
e-Filing

Udhëzuesi i Përdoruesit Shërbimi: Deklarata Tatimi në Burim

Autorësia: ikubINFO
Krijuar më: Prill 2025



Tabela e Përmbajtjes

Hyrje	4
Hyrje në sistem	4
Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim	5
Periudha e Vlefshmërisë	5
Krijimi i Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim	5
Shfaqja e deklaratës dhe shkarkimi i Udhëzuesit Deklarata “Tatim mbi të Ardhurat në Burim dhe të Ardhura të Tjera”	8
Data e pritshme e dorëzimit të Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera	9
Plotësimi i rubrikave të deklaratës dhe validimi sipas rregullave.....	9
Rasti 1: Tatimpaguesi nuk ka kryer asnjë pagesë ndaj asnjë përfituesi të ardhurash për periudhën mujore për të cilën po bën deklarinimin	12
Rasti II: Tatimpaguesi ka kryer pagesa vetëm ndaj tatimpaguesve të llojit rezident në Shqipëri ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri.....	13
Rasti III: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera vetëm ndaj tatimpaguesve që nuk janë rezident në Shqipëri	20
Rasti IV: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera ndaj tatimpaguesve rezident në Shqipëri ose jo rezident por me seli të përhershme në Shqipëri, ose tatimpagues jo rezident në Shqipëri.	24
Ruajtja dhe dorëzimi	25
Krijimi i deklaratës model “Ndryshim nga tatimpaguesi”	25
Gjenerimi i urdhërpagesës.....	26
Gjoha për deklarim të vonuar	27
Gjoha dhe interesi për pagesë të vonuar të detyrimit	27

Lista e figurave

Figura 1 – Forma e log-in	4
Figura 2: Menuja Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera.....	6
Figura 3 - Nën menutë e Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim.....	7
Figura 4 - Nën menuja Deklarata të Padorëzuara.....	7
Figura 5 - Nën menuja Deklarata të Dorëzuara	8
Figura 6 - Detajet e deklaratës.....	9
Figura 7 – Menuja Deklarata të Padorëzuara	10
Figura 8 - Detajet e formularit të deklaratës	10
Figura 9 – Të dhënat e përgjithshme të tatimpaguesit.....	11
Figura 11 – Tatimpaguesi është Individ	14
Figura 12 – NID nuk gjendet në Regjistrin e Gjendjes Civile	15
Figura 13 – Tatimpaguesi është Entitet/Person fizik	16
Figura 14 – Fusha të paeditueshme	17
Figura 16 – Data e pagesës	20
Figura 17 – Fusha isResidet.....	24
Figura 18 – Dorëzimi i deklaratës Ndryshim nga Tatimpaguesi.....	26
Figura 19 – Gjenerimi i urdhërpagesës	27

Hyrje

Ky manual do të shërbejë si udhëzues për të gjithë përdoruesit tatimpagues dhe përfaqësuesit të cilët kanë të drejtë të bëjnë dorëzimin e deklarates së Tatimit të Mbajtur në Burim. Çdo tatimpagues do të identifikohet në mënyrë unike në sistemin E-Filing. Regjistrimi i Tatimpaguesit në sistem bëhet në sistemin Cats për subjektet ligjore dhe individët me shtetësi jo Shqiptare, ndërsa regjistrimi i individëve me shtetësi Shqiptare të cilët kanë të drejtë të dorëzojnë deklarimin e tatimit mbi të ardhurat personale, mund të bëhet në të dyja sistemet, në atë bazë dhe E-filing me anë të vetëregjistrimit.

Hyrje në sistem

Çdo përdorues i sistemit pasi krijon me sukses llogarinë e tij, mund të aksesojë sistemin eFiling nëpërmjet plotësimit të ID-së si emër përdoruesi dhe fjalëkalimin e caktuar duke përdorur ndërfaqen si mëposhtë:



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE **E-Tax Shqipëri**

Mirëseerdhët

Nëse tashmë jeni i regjistruar në eFiling mund të hyni në sistem. Në të kundërt duhet të regjistroheni që të hyni në sistem.

Regjistro

Jeni një individ privat dhe doni të dorëzoni Deklaratën Individuale Vjetore të të Ardhurave Për Individët?

Ju lutemi, për një regjistrim të ri ose për hyrje për herë të parë në sistem [Regjistrohuni këtu](#)

Nëse nuk jeni nënshtetas Shqiptar, duhet të drejtoheni në zyrën më të afërt tatimore për tu regjistruar!

Hyr në sistem |  E-Albania Login

Emri i Përdoruesit:

Fjalëkalimi:

Gjuha:

E lexova dhe bie dakord me [termat dhe kushtet](#)

Figura 1 – Forma e log-in

Përdoruesi mund të zgjedh gjuhën me të cilën do të përdori sistemin nëpërmjet fushës **Gjuha**. Në klikim të butonit "Hyr në Sistem" përdoruesi do të ketë mundësi të aksesojë llogarinë e tij dhe të dhënat e tij.

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim

Sistemi e-Filing i shërben tatimpaguesit që të deklarojë dhe të dorëzojë deklaratën Tatimi i Mbajtur në Burim. Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim u mundësohet për plotësim të gjithë tatimpaguesve të cilët kanë detyrimin ligjor të deklarojnë dhe paguajnë detyrimet tatimore lidhur me tatimin e mbajtur në burim për pagesa që lidhen me shërbime të llojeve të ndryshme të kryera nga persona të tretë në cilësinë e tregtarit.

Duke filluar nga Janari 2025 tatimpaguesit të cilët janë të regjistruar për përgjegjësinë tatimore “Tatim i Mbajtur në Burim” me kod 1500, do t’u mundësohet një formë e re deklarimi që përbëhet nga 64 rubrika të cilat kanë ndryshime kundrejt versionit paraardhës të deklaratës së tatimit në burim.

Duke marrë shkas nga shtimi i rubrikave të reja në versionin e ri të deklaratës janë implementuar një sërë rregullash validimi për këto rubrika. Bazuar në rregullat e përcaktuara për secilën rubrikë mundësohet ruajtja dhe dorëzimi i deklaratës së Tatimit të Mbajtur në Burim në mënyrë korrekte.

Deklarata përmban çdo të dhënë identifikuese për paguesin dhe përfituesin e të ardhurës, qoftë ky entitet/person fizik apo individ.

Periudha e Vlefshmërisë

Do të përfundojë afati vlefshmërisë së deklaratës ekzistuese Tatimi i Mbajtur në Burim v2 me datë:
E vlefshme deri: 31.12.2024

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim ËITHV2, do të vijojë të jetë e vlefshme për periudhat para datës 31.12.2024, për krijim, dorëzim, amendim nga tatimpaguesi ose inspektorët tatimore. Kjo deklaratë do të vijojë të ruajë të njëjtat rregulla validimi.

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim v3 do të jetë e vlefshme për periudhat >=Janar 2025 (2501)

Krijimi i Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim për tatimpaguesit ekzistues krijohet automatikisht nga sistemi Cats, ndërkohë që për tatimpaguesit e regjistruar përgjatë vitit kalendarik krijohet nga proceset e serverit pas aprovimit të përgjegjësisë tatimore përkatëse. Deklarata Tatimi i mbajtur në Burim është deklaratë mujore.

Deklarata e Tatimi i Mbajtur në Burim e gjeneruar automatikisht nga sistemi bazë mund të gjenden në e-Filing duke klikuar në menunë Deklarata, nën menuja Tatim i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të tjera dhe duke përzgjedhur tabelën “Deklarata të Padorëzuara”.

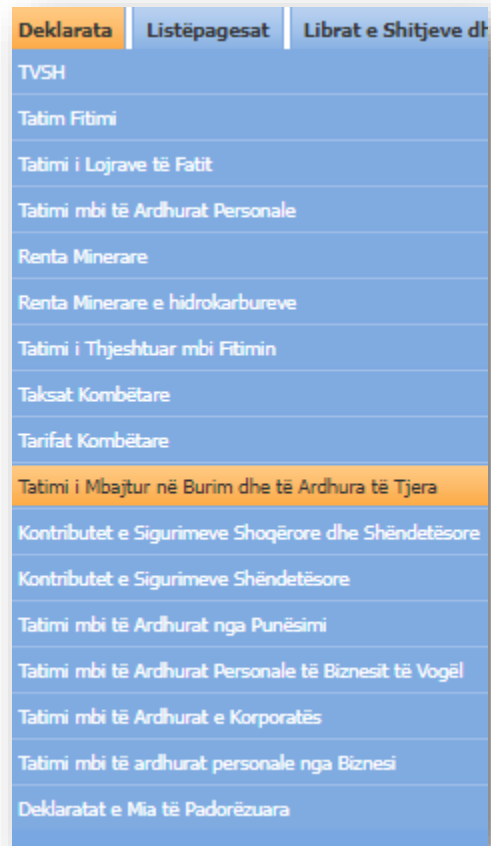


Figura 2: Menuja Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera

Cdo tatimpagues aktiv, i regjistruar për përgjegjësinë tatimore “Tatim i mbajtur në Burim” mund të aksesojë këtë deklaratë në E-Filing së bashku me nënmenutë e saj:

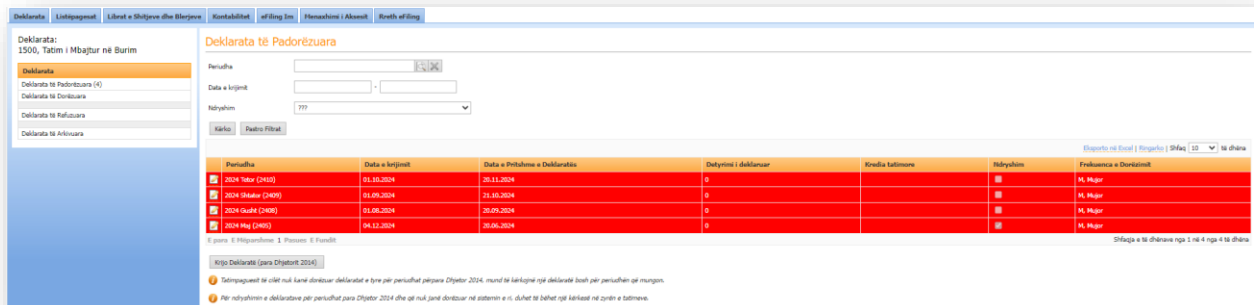
- Deklarata të Padorëzuara
- Deklarata të Dorëzuara
- Deklarata të Refuzuara
- Deklarata të Arkivuara



Figura 3 - Nën menutë e Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim

Nën menuja Deklarata të Padorëzuara shfaq të dhëna lidhur me:

- Periudha
- Data e krijimit
- Data e Pritshme e Deklaratës
- Detyrim i Deklaruar
- Kredia Tatimore
- Ndryshim
- Frekuenca e Dorëzimit



Perioda	Data e krijimit	Data e Pritshme e Deklaratës	Detyrimi i deklaruar	Kredia tatimore	Ndryshim	Frekuenca e Dorëzimit
2024 Shtet (2400)	01.10.2024	20.11.2024	0			M, Hqor
2024 Shtet (2400)	01.09.2024	21.10.2024	0			M, Hqor
2024 Gjatë (2400)	01.08.2024	20.09.2024	0			M, Hqor
2024 Maj (480)	04.12.2024	20.06.2024	0			M, Hqor

E para: E Hqorshme | 1. Pritese | E Fundit

Kjo Deklaratë (para Q12024)

Të përgjigjet në cilët nuk janë dorëzuar deklaratat e tyre për periudhat përpara Q12024 mund të kërkojnë një deklarim bash për periudhat që mërgon.

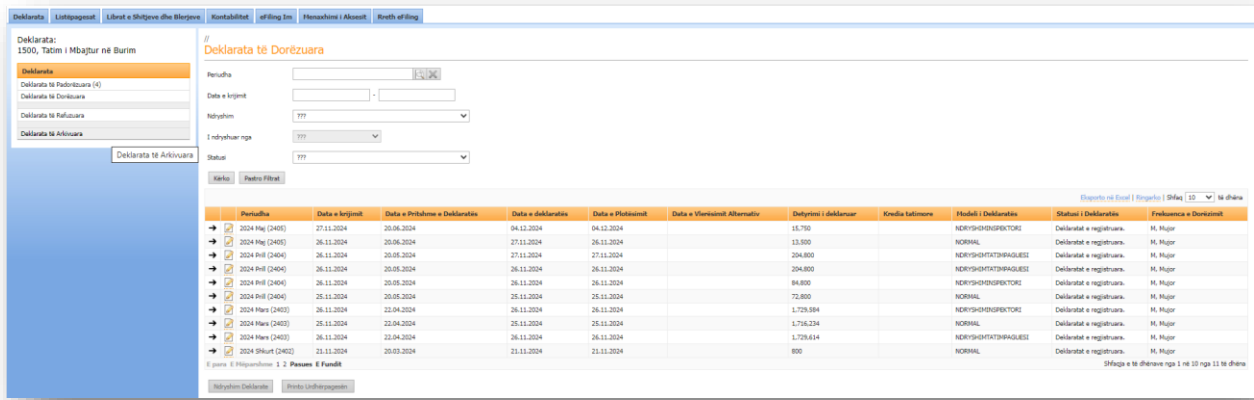
Atë ndryshime e deklaratave për periudhat para Q12024 dhe që nuk janë dorëzuar në sistemin e r. duhet të bëhet një kërkesë në zbatim e tatimeve.

Figura 4 - Nën menuja Deklarata të Padorëzuara

Nën menuja Deklarata të Dorëzuara shfaq të dhëna lidhur me:

- Periudha
- Data e krijimit


- Data e Pritshme e Deklaratës
- Data e Deklaratës
- Data e Plotësimit
- Data e Vlerësimit Alternativ
- Detyrim i Deklaruar
- Kredia Tatimore
- Modeli i Deklaratës
- Statusi i Deklaratës
- Frekuenca e Dorëzimit

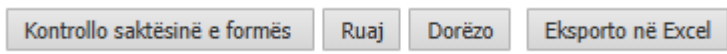


Perioda	Data e krijimit	Data e Pritshme e Deklaratës	Data e deklarimit	Data e Plotësimit	Data e Vlerësimit Alternativ	Detyrim i Deklaruar	Kredia Tatimore	Modeli i Deklaratës	Statusi i Deklaratës	Frekuenca e Dorëzimit
2024 Maj (2401)	27.11.2024	20.06.2024	04.12.2024	04.12.2024		16,700		NDRYSHINDISPEKTORI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Maj (2401)	26.11.2024	20.06.2024	27.11.2024	26.11.2024		13,800		NORMAL	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	27.11.2024	27.11.2024		204,800		NDRYSHITATSHPARGULESI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	26.11.2024	26.11.2024		204,800		NDRYSHITATSHPARGULESI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	26.11.2024	26.11.2024		84,800		NDRYSHINDISPEKTORI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Prill (2404)	25.11.2024	20.05.2024	25.11.2024	25.11.2024		72,800		NORMAL	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Mars (2403)	26.11.2024	22.04.2024	26.11.2024	26.11.2024		1,729,984		NDRYSHINDISPEKTORI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Mars (2403)	25.11.2024	22.04.2024	25.11.2024	25.11.2024		1,716,234		NORMAL	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Mars (2403)	26.11.2024	22.04.2024	26.11.2024	26.11.2024		1,729,814		NDRYSHITATSHPARGULESI	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor
2024 Shkurt (2402)	21.11.2024	20.03.2024	21.11.2024	21.11.2024		800		NORMAL	Deklaratë e regjistruar	M, Mijor

Figura 5 - Nën menuja Deklarata të Dorëzuara

Shfaqja e deklaratës dhe shkarkimi i Udhëzuesit Deklarata “Tatim mbi të Ardhurat në Burim dhe të Ardhura të Tjera”.

Në nën menunë Deklarata të Padorëzuara, shfaqet deklarata me status krijuar, por e padorëzuar, bashkë me detajet e saj. Klikojmë mbi ikonën  për të parë detajet e deklaratës. Në fund të deklaratës janë dhe 3 butonat



Butoni “Kontrollo saktësinë e formës” shërben për të validuar fushat e plotësuara nëse janë në përputhje me rregullat e validimit të implementuara në sistem për këtë deklaratë.

Butoni “Ruaj” shërben për ruajtjen paraprake të deklaratës në status “Të padorëzuar” dhe tatimpaguesi do mund të kryejë ndryshime në të deri në klikimin e butonit “Dorëzo”.

Butoni “Dorëzo” shërben për dorëzimin final të deklaratës. Kjo deklaratë do të ruhet në modelin “Normal”.

Butoni “Eksporto në Excel” shërben për shkarkimin e deklaratës në formatin excel.

Pas dorëzimit nga tatimpaguesi nëpërmjet butonit Dorëzo, deklarata do të shfaqet te nën menuja **“Deklarata të dorëzuara”**, me statusin gati për procesim.

Gjithashtu Udhëzuesi i Deklaratës mund të aksesohet dhe të shkarkohet/printohet me sukses duke klikuar mbi link **“Shkarko Udhëzimin”**.

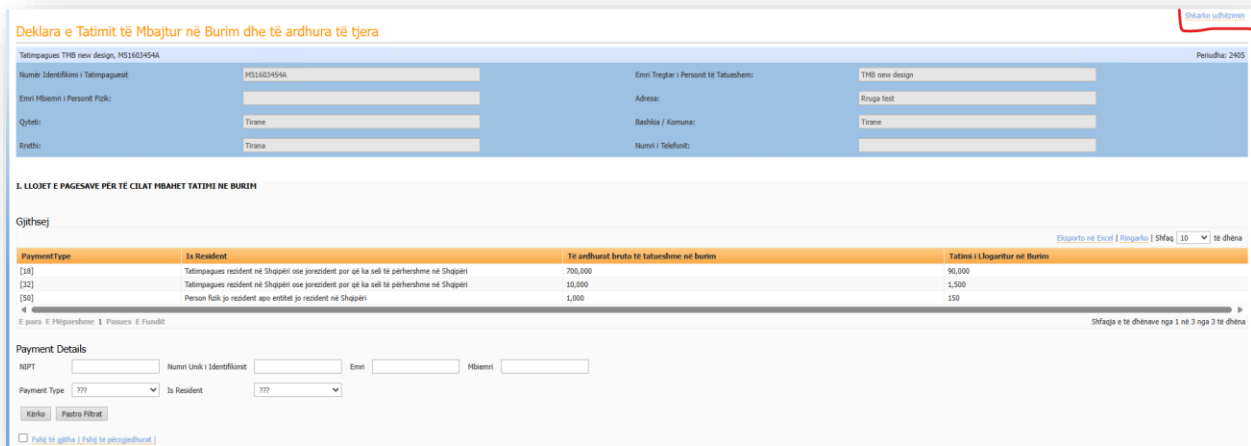


Figura 6 - Detajet e deklaratës

Data e pritshme e dorëzimit të Deklaratës Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera

Deklarata Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera, do të gjenerohet automatikisht nga sistemi Cats për tatimpaguesit ekzistues apo në periudhën e rregjistrimit për këtë përgjegjësi tatimore nga tatimpaguesit e rregjistruar rishtazi përgjatë një periudhe tatimore.

Frekuenca e dorëzimit të kësaj deklarate për të gjithë llojet e tatimpaguesve është mujore me datë të pritshme datën 20 të muajit pasardhës, të periudhës tatimore mujore. Pra, deklarata për periudhën Janar 2025 ka datë të pritshme datën 20 Shkurt 2025.

Për Tatimpaguesin i cili përfundon veprimtarinë për periudhën jo të plotë kalendarike, kur statusi i tij është Kërkesë për c’rregjistrim atëherë kjo deklarata lejohet të dorëzohet në cdo kohë pas marrjes së këtij statusi, pa kufizim të datës së përcaktuar sipas rregullit të mësipërm.

Data në të cilën plotësohet dhe dorëzohet deklarata nga efilng – e merr vlerën automatikisht nga sistemi në momentin që tatimpaguesi e dorëzon deklaraten.

Plotësimi i rubrikave të deklaratës dhe validimi sipas rregullave

Deklarata Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera mund të plotësohet në E-Filing duke klikuar në menunë Deklarata --- Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera – Deklarata të padorëzuara –

kliko butonin  në tabelën Deklarata të Padorëzuara:

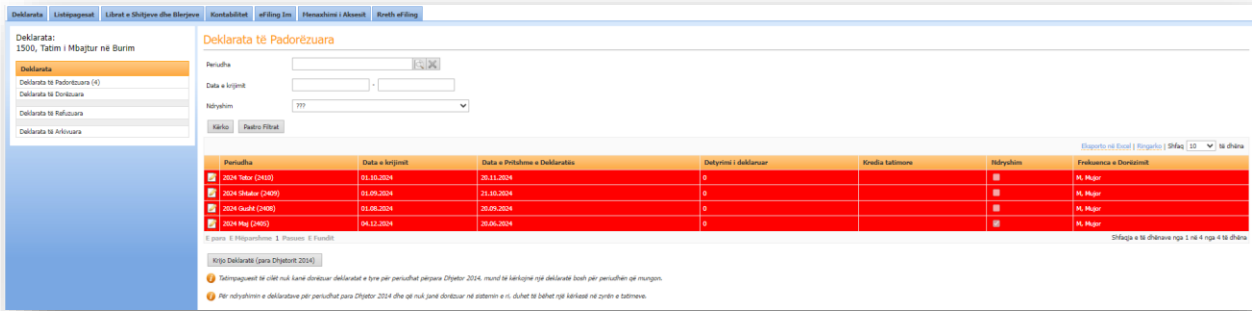


Figura 7 – Menuja Deklarata të Padorëzuara

Në klikim të këtij butoni shfaqet formulari i deklaratës:

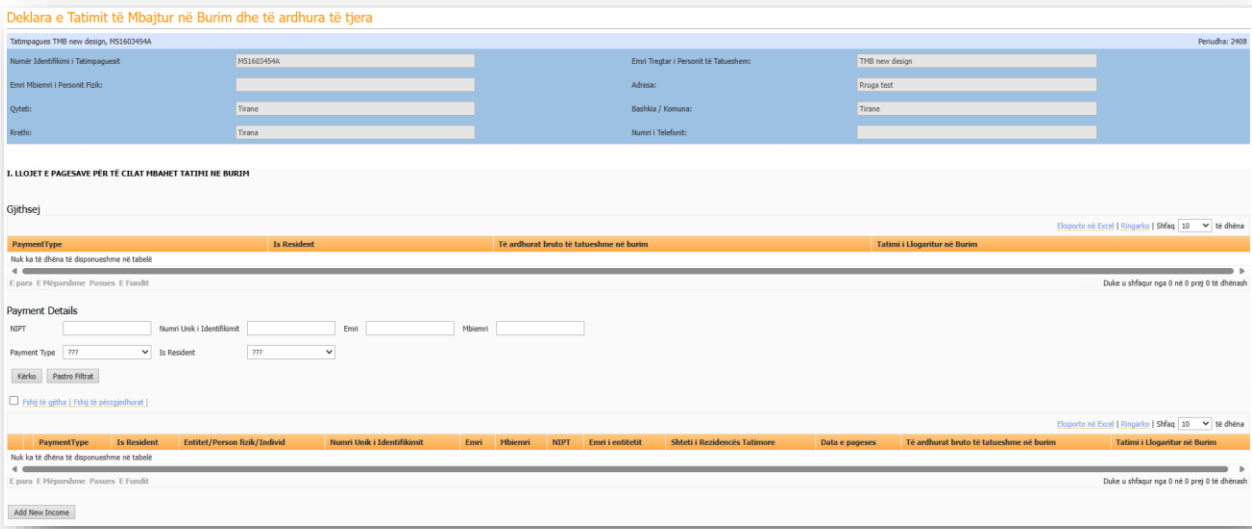


Figura 8 - Detajet e formularit të deklaratës

Të dhënat e tatimpaguesit deklarues, popullohen automatikisht nga sistemi bazuar te të dhënat e regjistrimit të tatimpaguesit dhe nuk janë të editueshme nga ndërfaqja:

- Rubrika (1) – Numri serial
- Rubrika (2) - Periudha e deklarimit
- Rubrika (3) - Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT)
- Rubrika (4) - Emri tregtar i Personit të Tatueshëm,
- Rubrika (5) – Emri Mbiemri i Personit Fizik
- Rubrika (6) - Adresa: Qyteti/Komuna/Rrethi
- Rubrika (7) – Numri i Telefonit

Deklarata për Tatimin e Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera

Tatimpaguesi TMB 4

Numri Identifikues / Tatimpaguesit: _____ Emri Tregtar / Personi të Tatueshëm: _____ TMB 4: _____

Emri Mbiemri / Personi Fizik: _____ Adresa: _____ Rreze dhe shtet: _____

Qyteti: _____ Trane _____ Bashkia / Komuna: _____ Trane _____

Profili: _____ Trane _____ Numri i Matësit: _____

Përfunduar 24/02

Figura 9 – Të dhënat e përgjithshme të tatimpaguesit

Deklarata përbëhet nga dy grida ku njëra prej tyre është e dedikuar për totalet e pagesave të kryera për secilën prej rubrikave dhe grida tjetër është e dedikuar për detajet e pagesave që janë kryer ndaj personave rezident ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri dhe ndaj tatimpaguesve jo rezident në Shqipëri.

I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBANET TATIMI NE BURIM

Gjithësej

PaymentType	Is Resident	Te ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
[40]	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri	30,000	2,400
[46]	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri	900,000	135,000

E para E Përgjithshme 1 Pagesa E Fundit Shfaqja e të dhënave nga 1 në 2 nga 2 të dhëna

Payment Details

NIPT: _____ Numri Unik i Identifikimit: _____ Emri: _____ Mbiemri: _____

Payment Type: 777 Is Resident: 777

[Pshja të gjitha](#) | [Pshja të përzgjedhurat](#)

PaymentType	Is Resident	Entiteti/Personi fizik/ Individ	Numri Unik i Identifikimit	Emri	Mbiemri	NIPT	Emri i entitetit	Shteti i Rezidencës Tatuese	Data e pageses	Te ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
→ [40] Pagesa dividendë apo ndarje fitimi	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri	Entitet/Personi Fizik				A455241255F	TEST	Austri	14.08.2024	30,000	2,400
→ [46] Pagesa Honorare	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri	Individ	IS4445311L	ENT	TEST			Austri	20.08.2024	900,000	135,000

E para E Përgjithshme 1 Pagesa E Fundit Shfaqja e të dhënave nga 1 në 2 nga 2 të dhëna

Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim V3 parambushet nga deklarata e muajit paraardhës. Pra, nëse tatimpaguesi ka dorëzuar për muajin Janar 2025 deklaraten e tatimit të mbajtur në burim, deklarata e muajit shkurt 2025 (periudha 2502) do të parambushet nga modeli më i fundit i dorëzuar për periudhën Janar 2025. Parambushja e deklaratës realizohet vetëm nëse deklarata e muajit paraardhës është në status Dorëzuar ose Gati për procesim, në rast të kundërt nuk parambushet. Rubrikat, pagesat e të cilave do të parambushen nga deklaratimet e muajit paraardhës për personat rezident ose jo rezident në Republikën e Shqipërisë janë:

[18] [50] Pagesa qiraje ndaj individëve – [18],[19] dhe [50],[51]

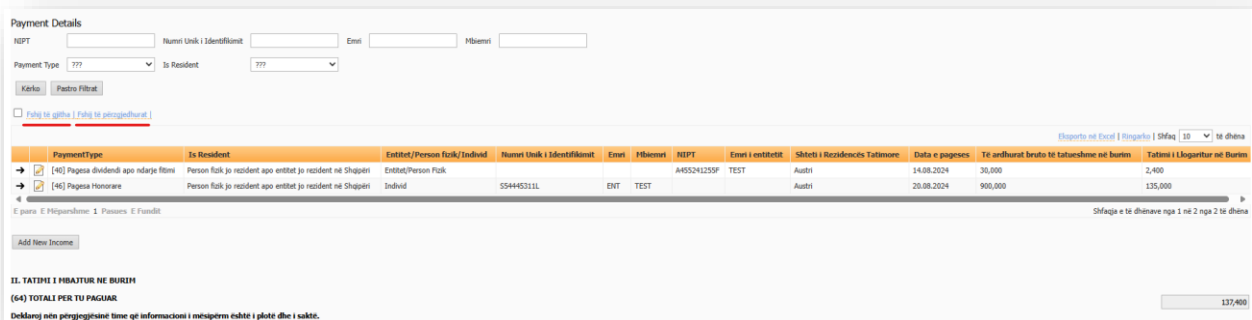
[22] [56] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat – [22],[23] dhe [56],[57]

[32] Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të drejtat e autorit – [32], [33]

[64] TOTALI PER TU PAGUAR e cila do të parambushet me shumën e rubrikave [19] + [23] + [33] + [51] + [57]

Vlerat e parambushura nga deklarata e muajit paraardhës modeli më i fundit mund të editohen ose të fshihen. Pra, tatimpaguesi për secilën rubrikë mund të heqi pagesa të deklaruara në muajin paraardhës, të shtojë të reja, ose ti editojë ato, pasi të gjitha rekordet e parambushura do të jenë në formë të modifikueshme deri në dorëzimin e deklaratës nëpërmjet butonit Dorëzo. Një nga atributet e pagesave që nuk parambushet nga muaji paraardhës është data e pagesës e cila normalisht duhet të jetë një date brenda periudhës mujore për të cilën po deklarohet.

Fshirja e pagesave të parambushura mund të bëhet duke zgjedhur një për një pagesat nëpërmjet checkbox dhe më pas klikohet butoni **Fshijë të përzgjedhurat** ose mund të fshihen njëherësh të gjitha pagesat nëpërmjet butonit **Fshijë të gjitha**.



The screenshot shows a 'Payment Details' form with a table of payment records. The table has the following columns: PaymentType, Is Resident, Entity/Person fizik/Individ, Numri Unik i Identifikimit, Emri, Mbeseri, NDPT, Emri i entitetit, Shteti i Rezidencecës Tatimore, Data e pageses, Të ardhurat bruto të tatueshme në burim, Tatimi i Llogartur në Burim.

PaymentType	Is Resident	Entity/Person fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit	Emri	Mbeseri	NDPT	Emri i entitetit	Shteti i Rezidencecës Tatimore	Data e pageses	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogartur në Burim
[40] Paguesa dividendi apo ndarje fitimi	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shtetin	Entitet/Person Fizik				A45241255F	TEST	Austri	14.08.2024	30,000	2,400
[46] Paguesa Honorare	Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shtetin	Individ	094445311L	ENT	TEST			Austri	20.08.2024	900,000	135,000

At the bottom of the table, there is a summary: **II. TATIMI I MBAJTUR NE BURIM (64) TOTALI PER TU PAGUAR** with a value of 137,400. Below this, there is a note: **Deklaroj nën përgjegjësi të me që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë.**

Shënim: Përzgjedhja dhe fshirja në grup e pagesave mund të bëhet edhe për rubrikat e tjera dhe jo vetëm për pagesat e rubrikave që parambushen.

Gjatë plotësimit të deklaratës nga tatimpaguesi, mund të gjendeni në një nga rastet si mëposhtë. Për secilin prej tyre gjeni procesin që duhet të ndiqni për plotësimin e deklaratës.

Rasti 1: Tatimpaguesi nuk ka kryer asnjë pagesë ndaj asnjë përfituesi të ardhurash për periudhën mujore për të cilën po bën deklarinim

Asnjëra prej rubrikave të deklaratës nuk është e detyrueshme për t'u plotësuar, pra tatimpaguesi në këtë rast mund të bëjë dorëzimin e deklaratës pa deklaruar asnjë pagesë duke fshirë edhe pagesat që janë parambushur (nëse ka) nga muaji paraardhës.

I. LLOJET E PAGESAVE PËR TE CILAT HBABET TATIMI NE BURIM

Gjithsej

PaymentType	Is Resident	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim

Nuk ka të dhëna të disponueshme në tabelë

E para E Mëqandëme Passes E Fundit

Duke u shfaqur nga 0 në 0 prej 0 të dhënash

Payment Details

NPT

Numri Unik i Identifikimit Emri Mësimi

Payment Type Is Resident

Fyhi të gjitha / Fyhi të përzgjedhurat

PaymentType	Is Resident	Entitet/Person fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit	Emri	Mësimi	NPT	Emri i entitetit	Shteti i Rezidencës Tatimore	Data e pageses	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim

Nuk ka të dhëna të disponueshme në tabelë

E para E Mëqandëme Passes E Fundit

Duke u shfaqur nga 0 në 0 prej 0 të dhënash

II. TATIMI I HBABTUR NE BURIM

(64) TOTALI PER TU PAGUAR

Deklaroj nën përgjegjësi time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë.

Rasti II: Tatimpaguesi ka kryer pagesa vetëm ndaj tatimpaguesve të llojit rezident në Shqipëri ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri
 Në këtë rast tatimpaguesi bën deklarin e pagesave vetëm duke zgjedhur opsionin

Income details

Is Resident *

PaymentType *

Entitet/Person fizik/Individ *

Shteti i Rezidencës Tatimore *

Data e pageses *

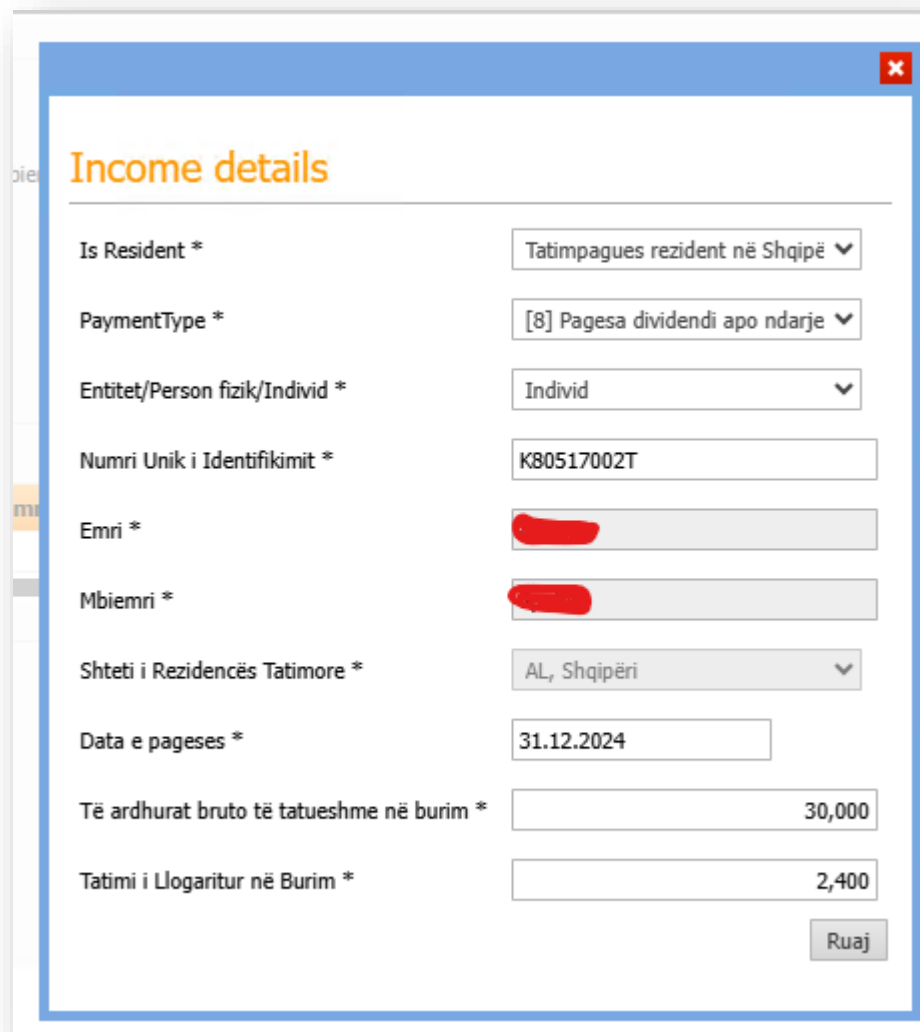
Të ardhurat bruto të tatueshme në burim *

Tatimi i Llogaritur në Burim *

që është i dedikuar për pagesat ndaj tatimpaguesve rezident ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri. Në këtë rast ai mund të plotësojë të dhënat lidhur me pagesat e kryera sipas rubrikave si mëposhtë:

Fillimisht, tatimpaguesi zgjedh për secilën pagesë që do të deklarojë nëse përfituesi i të ardhurës, është entitet/person fizik apo individ. Në rastet kur një tatimpagues dëshiron të deklarojë një pagesë që ka kryer ndaj një përfituesi të tipit individ, pas plotësimit të NID, të dhënat për NID-in e deklaruar parambushën automatikisht në sajë të integritimit me sistemin e Gjendjes Civile.

- Numri Unik i Identifikimit – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri - plotësohet automatikisht nga sistemi i DPGJC-se
- Mbiemri - plotësohet automatikisht nga sistemi i DPGJC-se
- Shteti Rezidencës Tatimore - plotësohet automatikisht me vlerën Shqipëri nëse individi figuron i regjistruar në gjendjen civile.



The screenshot shows a web form titled "Income details" with a close button in the top right corner. The form contains the following fields:

Is Resident *	Tatimpagues rezident në Shqipë
PaymentType *	[8] Pagesa dividendi apo ndarje
Entitet/Person fizik/Individ *	Individ
Numri Unik i Identifikimit *	K80517002T
Emri *	[REDACTED]
Mbiemri *	[REDACTED]
Shteti i Rezidencës Tatimore *	AL, Shqipëri
Data e pageses *	31.12.2024
Të ardhurat bruto të tatueshme në burim *	30,000
Tatimi i Llogaritur në Burim *	2,400

A "Ruaj" (Save) button is located at the bottom right of the form.

Figura 10 – Tatimpaguesi është Individ

Në rastet kur NID-i i deklaruar nuk gjendet në regjistrin e gjendjes civile sistemi njofton tatimpaguesin me mesazhin si mëposhtë:

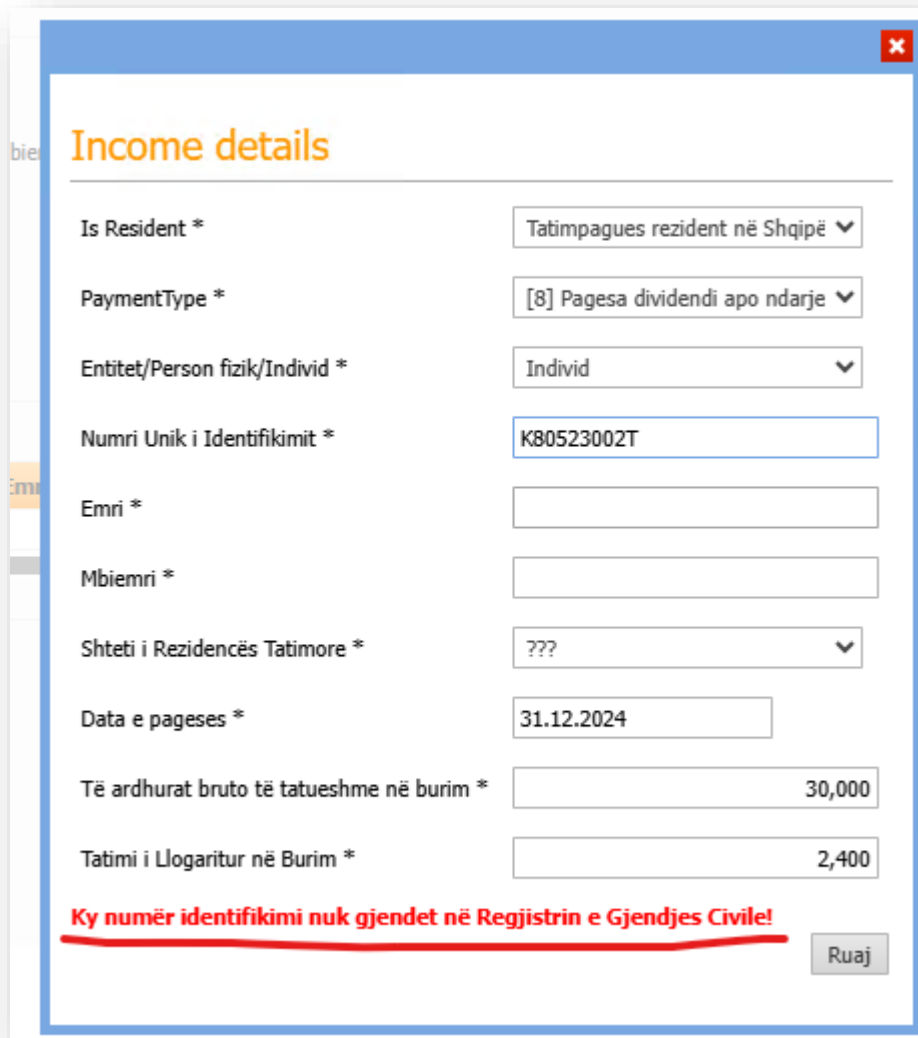
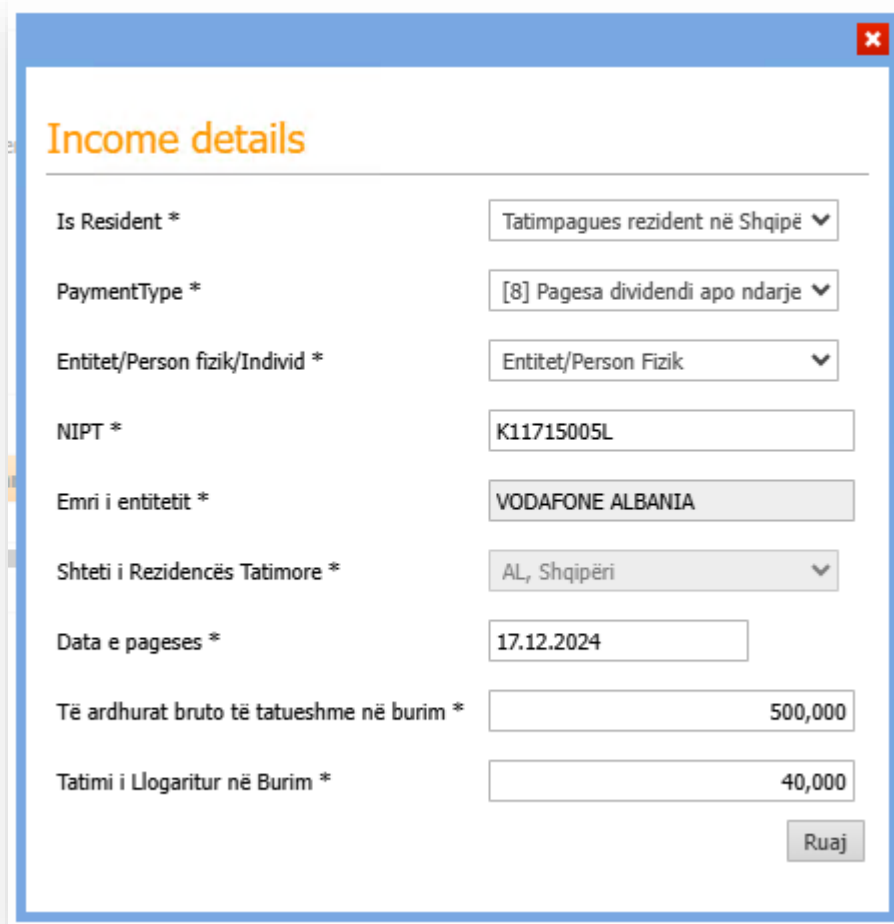


Figura 11 – NID nuk gjendet në Regjistrin e Gjendjes Civile

Në rastet e deklarimit të pagesave për një përfitues të ardhurash të tipit entitet/person fizik, tatimpaguesi ka mundësinë që të dhënat ti parambushë automatikisht në sajë të faktit se të gjitha entitetet rezidente gjenden të regjistruar në sistemin C@TS.

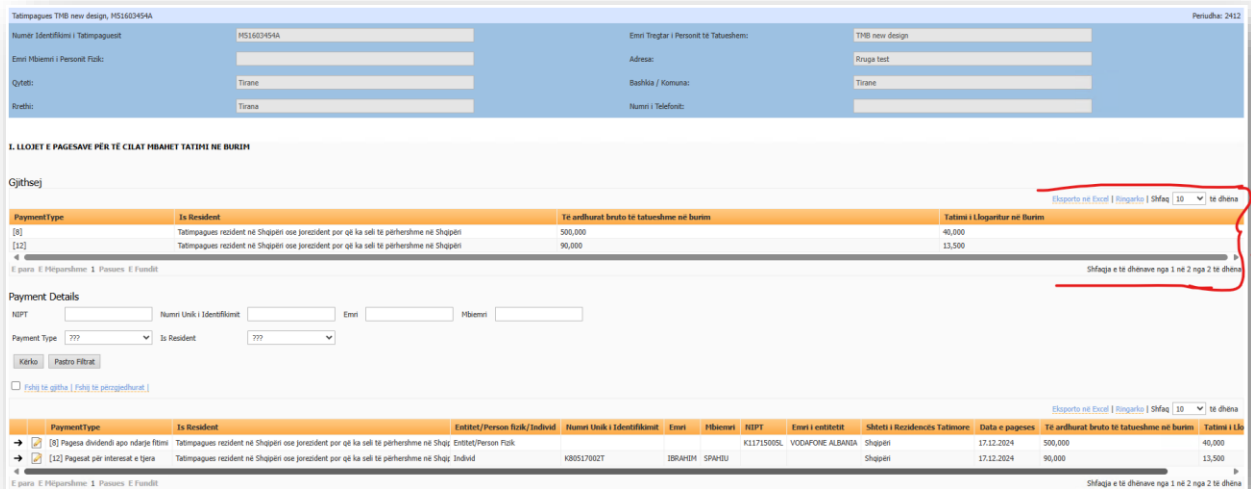
- NIPT - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri i Entitetit - plotësohet automatikisht nga sistemi duke lexuar nga regjistri elektronik i Administratës Tatimore.
- Shteti Rezidencës Tatimore – plotësohet automatikisht me vleren Shqipëri nëse entiteti/personi fizik është rezident në Shqipëri.



Income details	
Is Resident *	Tatimpagues rezident në Shqipë <input type="text"/>
PaymentType *	[8] Pagesa dividendi apo ndarje <input type="text"/>
Entitet/Person fizik/Individ *	Entitet/Person Fizik <input type="text"/>
NIPT *	K11715005L <input type="text"/>
Emri i entitetit *	VODAFONE ALBANIA <input type="text"/>
Shteti i Rezidencës Tatimore *	AL, Shqipëri <input type="text"/>
Data e pageses *	17.12.2024 <input type="text"/>
Të ardhurat bruto të tatueshme në burim *	<input type="text"/> 500,000
Tatimi i Llogaritur në Burim *	<input type="text"/> 40,000
<input type="button" value="Ruaj"/>	

Figura 12 – Tatimpaguesi është Entitet/Person fizik

Fusha Tatimi i Llogaritur në Burim, plotësohet automatikisht nga sistemi. Gjithashtu, edhe totalët llogariten automatikisht dhe nuk janë të editueshme.



L. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT HBABET TATIMI NE BURIM

Gjithsej

Payment Type	Is Resident	Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim	Tatimi i Llogaritur ne Burim
[8]	Tatimpaguesi resident ne Shqipëri ose jorresident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	500,000	40,000
[12]	Tatimpaguesi resident ne Shqipëri ose jorresident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	90,000	13,500

E para E Hapësirësme: 1. Pasesa, E Fundit

Shfaqja e të dhënave nga 1 në 2 nga 2 të dhëna

Payment Details

NPT: _____ Numri Unik i Identifikimit: _____ Emri: _____ Mbiemri: _____

Payment Type: [777] Is Resident: [777]

Kërko | Pastro Filtër

Fshij të gjitha | Fshij të përcaktueshmet

Payment Type	Is Resident	Entiteti/Personi fizik/ Individ	Numri Unik i Identifikimit	Emri	Mbiemri	NPT	Emri i entitetit	Shkëti i Rezidenceve Tatimore	Data e pageses	Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim	Tatimi i Llogaritur
[8]	Pagesa dividendi apo ndarje fitimi	Tatimpaguesi resident ne Shqipëri ose jorresident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	Entitet/Personi fizik			K11715005L	VODAFONE ALBANIA	Shqipëri	17.12.2024	500,000	40,000
[12]	Pagesat për interesat e tjera	Tatimpaguesi resident ne Shqipëri ose jorresident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	Individ	KB0517002T	IBRAHIM	SPAHIU		Shqipëri	17.12.2024	90,000	13,500

E para E Hapësirësme: 1. Pasesa, E Fundit

Shfaqja e të dhënave nga 1 në 2 nga 2 të dhëna

Figura 13 – Fusha të paeditueshme

Mbi tw gjitha fushat aplikohen disa rregulla validimi.

Rregullat e validimit që duhet të përmbushin këto fusha gjatë plotësimit të tyre janë:

[8/9] Pagesë dividendi apo ndarje fitimi

[8] >= 0, [8] = $\sum(8.1+8.2 + \dots + 8.n)$ plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[8.n] >= 0, fushë e lirë dhe e editueshme

[9] >= 0, [9] = $\sum(9.1 + 9.2 + \dots + 9.n)$ plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[9] >= 0, [9.n] = [8.n] * 8% plotësohet automatikisht dhe është e editueshme

[10/11] Pagesat për interesat bankare dhe institucione të tjera financiare

[10] >= 0, fushë e editueshme, plotësohet me vlera >= 0

[11] >= 0, [11] = 15% * [10] plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[12/13] Pagesat për interesat e tjera

[12] >= 0, [12] = $\sum(12.1 + 12.2 + \dots + 12.n)$, plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[12.n] >= 0, fushë e lirë dhe e editueshme

[13] >= 0, [13] = $\sum[13.1+13.2+ \dots + 13.n]$, plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[13.n] >= 0, [13.1] = [12.n] * 15%, fushë e lirë dhe e editueshme

[14/15] Pagesa Honorare

[14] >= 0, [14] = $\sum[14,1 + 14,2+ \dots + 14.n]$, plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[14.n] >= 0, fushë e lirë, e editueshme

[15] >= 0, [15] = $\sum[15.1 + 15.2+ \dots + 15.n]$, plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[15.n] >= 0, [15.n] = 15% * 14.n, plotësohet automatikisht, e editueshme

[16/17] Pagesa fituesish në lojrat e fatit

[16] \geq 0, [16] = \sum [16.1 + 16.2+...+16.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[16.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[17] \geq 0, [17] = \sum [17.1 + 17.2+....+17.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[17.n] \geq 0, [17.n] = 15% * [16.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[18/19] Pagesa qiraje ndaj individëve – parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.

[18] \geq 0, [18] = \sum [18.1 + 18.2+...+[18.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[18.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[19] \geq 0, [19] = \sum [19.1 + 19.2+...+19.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[19.n] \geq 0, [19.n] = [18.n] * 15%, plotësohet automatikisht, e editueshme

[20/21] Pagesa për pjesëmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë

[20] \geq 0, [20] = \sum [20.1 + 20.2+...+20.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[20.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[21] \geq 0, [21] = \sum (21.1 + 21.2+...+21.n), plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[21.n] \geq 0, [21.n] = 15% * [20.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[22/23] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.

[22] \geq 0, [22] = \sum [22.1 + 22.2+...+22.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[22.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[23] \geq 0, [23] = \sum [23.1 + 23.2+...+23.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[23.n] \geq 0, [23.n] = 15% * [22.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[24/25] Pagesa për performancën e aktorëve, muzikantëve ose sportistëve përfshirë pagesat ndaj personave që punesojnë artiste ose sportiste ose veprojnë si ndermjetes në organizimin e shfaqjeve apo performancave

[24] \geq 0, [24] = \sum [24.1 + 24.2+...+24.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[24.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[25] \geq 0, [25] = \sum [25.1 + 25.2 +...+25.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[25.n] \geq 0, [25.n] = 15% * [24.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[26/27] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim

[26] \geq 0, [26] = \sum [26.1 + 26.2+...+26.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[26.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[27] \geq 0, [27] = \sum [27.1 + 27.2 +...+27.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[27.n] \geq 0, [27.n] = 15% * [26.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[28/29] Pagesa me karakter jo të vazhdueshëm për shërbimet teknike, mësimdhënie, kurse, trajnime

[28] \geq 0, [28] = \sum [28.1 + 28.2 +...+28.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[28.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[29] \geq 0, [29] = \sum [29.1 + 29.2 +...+29.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[29.n] \geq 0, [29.n] = 15% * [28.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[30/31] Pagesat me një shumë të vetme nga punëdhënësi në rastet e ristrukturimeve, largimeve nga puna apo vendimet e gjykatës

[30] \geq 0, [30] = \sum [30.1 + 30.2 +...+30.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[30.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[31] \geq 0, [31] = \sum [31.1 + 31.2 +...+31.n]

[31.n] \geq 0, [31.n] = 15% * [30.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[32/33] Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të drejtat e autorit - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.

[32] \geq 0, [32] = \sum [32.1 + 32.2 +...+32.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[32.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[33] \geq 0, [33] = \sum [33.1 + 33.2 +...+33.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[33.n] \geq 0, [33.n] = 15% * [32.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[34/35] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet shitjes

[34] \geq 0, [34] = \sum [34.1 + 34.2+...+34.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[34.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[35] \geq 0, [35] = \sum [35.1 + 35.2 +...+35.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[35.n] \geq 0, [35.n] = 15% * [34.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[36/37] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet trashëgimisë

[36] \geq 0, [36] = \sum [36.1 + 36.2+...+36.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[36.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[37] \geq 0, [37] = \sum [37.1 + 37.2 +...+37.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[37.n] \geq 0, [37.n] = 15% * [36.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[38/39] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet dhurimit

[38] \geq 0, [38] = \sum [38.1 + 38.2+...+38.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

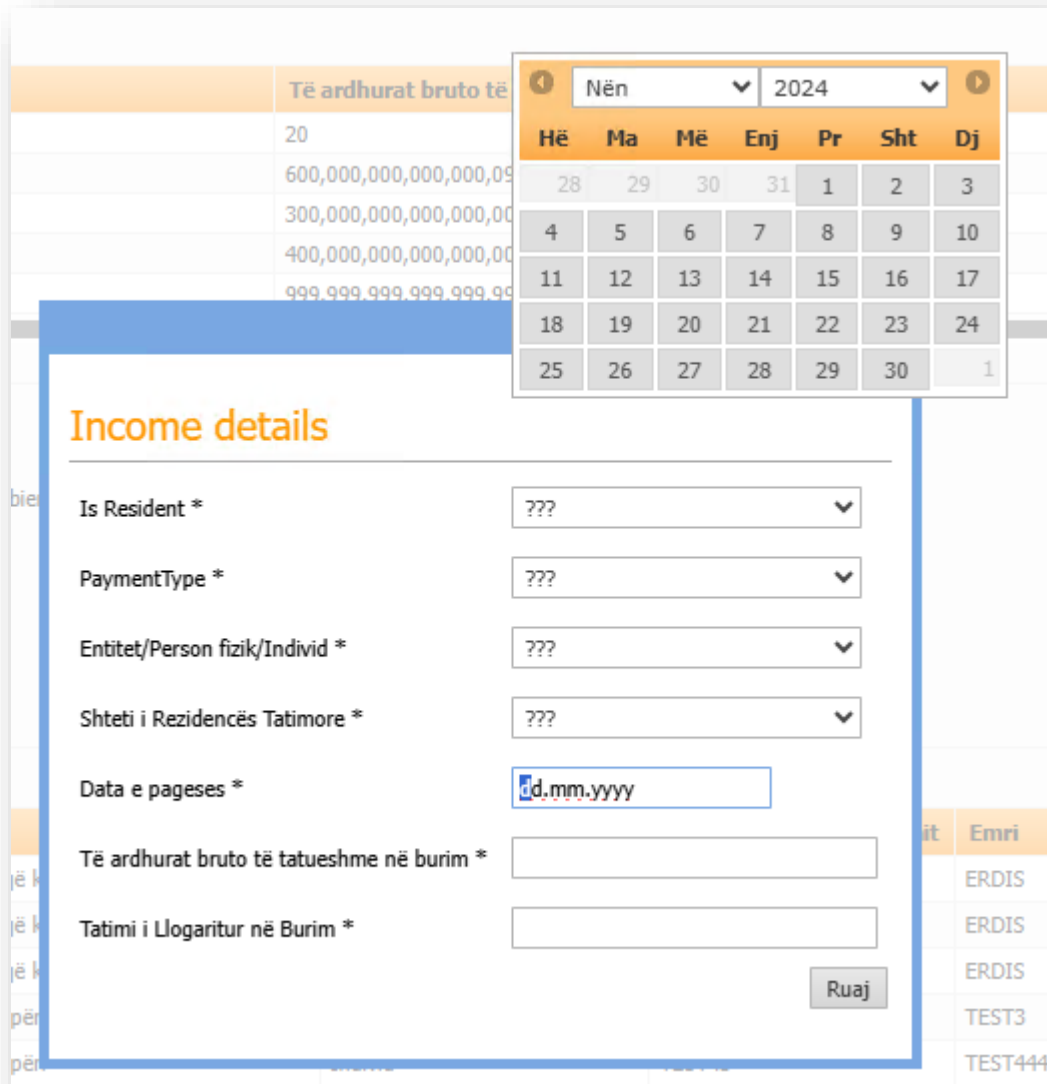
[38.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[39] \geq 0, [39] = \sum [39.1 + 39.2 +...+39.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[39.n] \geq 0, [39.n] = 15% * [38.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

Për cdo pagesë të kryer ndaj një përfituesi të ardhurash qoftë individ apo entitet, tatimpaguesi duhet të deklarojë datën e kryerjes së pagesës, vlerën e tatueshme dhe bazuar në % me të cilat tatohet lloji i pagesës së deklaruar plotësohet automatikisht vlera e tatimit të mbajtur në burim. Lidhur me datën e pagesës ka

një validim e cila duhet të jetë brenda periudhës së deklaratës. Pra, nëse periudha për të cilën po bëhet deklarimi është 2511, tatimpaguesi nuk lejohet nga sistemi që të zgjedhi një datë jashtë periudhës mujore Nëntor 2025.



Income details

Is Resident *

PaymentType *

Entitet/Person fizik/Individ *

Shteti i Rezidencës Tatimore *

Data e pageses *

Të ardhurat bruto të tatueshme në burim *

Tatimi i Llogaritur në Burim *

Figura 14 – Data e pagesës

Rasti III: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera vetëm ndaj tatimpaguesve që nuk janë rezident në Shqipëri

Në këtë rast tatimpaguesi duhet të përzgjedhë opsionin i cili është i dedikuar për pagesat e kryera ndaj jo rezidentëve.

Të ardhurat bruto të tatueshme në burim

Income details

Is Resident *

PaymentType *

Entitet/Person fizik/Individ *

Shteti i Rezidencës Tatimore *

Data e pageses *

Të ardhurat bruto të tatueshme në burim *

Tatimi i Llogaritur në Burim *

???

Tatimpagues rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri

Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

	Emri i entitetit	Shteti i Rezidencës
5L	VODAFONE ALBANIA	Shqipëri
		Shqipëri

Fillimisht, tatimpaguesi zgjedh për secilën pagesë që do të deklarojë nëse përfituesi i të ardhurës, është entitet/person fizik apo individ. Në rastet kur një tatimpagues dëshiron të deklarojë një pagesë që ka kryer ndaj një përfituesi të tipit individ duhet të plotësojë manualisht të dhënat si mëposhtë:

- Nr.ID – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Mbiemri - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Shteti Rezidencës Tatimore - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi

Në rastet e deklarimit të pagesave për një përfitues të ardhurash të tipit entitet/person fizik, tatimpaguesi duhet të plotësojë të dhënat si mëposhtë:

- NIPT - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri i Entitetit - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Shteti Rezidencës Tatimore – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi

Rregullat e validimit që duhet të plotësojnë pagesat e kryera ndaj jorezidentëve gjatë plotësimit të tyre janë si mëposhtë:

[40/41] Pagesa dividendi apo ndarje fitim

[40]>=0, [40] = $\sum[40.1 + 40.2 + \dots + 40.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[40.n]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[41]>=0, [41] = $\sum[41.1 + 41.2 + \dots + 41.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[41.n]>=0, [41.n] = 8% * [40.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[42/43] Pagesa interesi bankar dhe institucione te tjera financiare

[42]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[43]>=0, [43] = 15% * [42], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[44/45] Pagesa interesa te tjera

[44]>=0, [44] = $\sum[44.1 + 44.2 + \dots + 44.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[44.n]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[45]>=0, [45] = $\sum[45.1 + 45.2 + \dots + 45.n]$, plotësohet automatikisht., e paeditueshme

[45.n]>=0, [45.n] = 15% * [44.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[46/47] Pagesa Honorare

[46]>=0, [46] = $\sum[46.1 + 46.2 + \dots + 46.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

[46.n]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[47]>=0, [47] = $\sum[47.1 + 47.2 + \dots + 47.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[47.n]>=0, [47.n] = 15% * [46.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[48/49] Pagesa fituesish në lojrat e fatit

[48]>=0, [48] = $\sum[48.1 + 48.2 + \dots + 48.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[48.n]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[49]>=0, [49] = $\sum[49.1 + 49.2 + \dots + 49.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[49.n]>=0, [49.n] = 15% * [48.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[50/51] Pagesa qiraje ndaj individëve - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruar nga muaji paraardhës nëse ka patur.

[50]>=0, [50] = $\sum[50.1 + 50.2 + \dots + 50.n]$, Plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[50.n]>=0, Fushë e lirë, E editueshme

[51]>=0, [51] = $\sum[51.1 + 51.2 + \dots + 51.n]$, Plotësohet automatikisht. E paeditueshme

[51.n]>=0, [51.n] = 15% * [50.n], Plotësohet automatikisht. E editueshme

[52/53] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë

[52]>=0, [52] = $\sum[52.1 + 52.2 + \dots + 52.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

[52.n]>=0, fushë e lirë, e editueshme

[53]>=0, [53] = $\sum[53.1 + 53.2 + \dots + 53.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[53.n]>=0, [53.n] = 15% * [52.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[54/55] Pagesa për shërbime teknike

[54]>=0, [54] = $\sum[54.1 + 54.2 + \dots + 54.n]$, plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[54.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[55] \geq 0, [55] = \sum [55.1 + 55.2+...+55.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[55.n] \geq 0, [55.n] = 15% * [54.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[56/57] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.

[56] \geq 0, [56] = \sum [56.1 + 56.2 +...+56.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[56.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[57] \geq 0, [57] = \sum [57.1 + 57.2+...+57.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[57.n] \geq 0, [57.n] = 15% * [56.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[58/59] Pagesa për ndërtime, instalime, montime ose punë mbikqyrëse të lidhura me to

[58] \geq 0, [58] = \sum [58.1 + 58.2 +...+58.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[58.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[59] \geq 0, [59] = \sum [59.1 + 59.2+...+59.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[59.n] \geq 0, [59.n] = 15% * [58.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[60/61] Pagesa për performancën e aktoreve, muzikantëve ose sportistëve përfshirë pagesat ndaj personave që punësojnë artistë ose sportistë ose veprojnë si ndërmjetës në organizimin e shfaqjeve apo performancave

[60] \geq 0, [60] = \sum [60.1 + 60.2 +...+60.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[60.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[61] \geq 0, [61] = \sum [61.1 + 61.2+...+61.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[61.n] \geq 0, [61.n] = 15% * [60.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

[62/63] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim

[62] \geq 0, [62] = \sum [62.1 + 62.2+...+62.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[62.n] \geq 0, fushë e lirë, e editueshme

[63] \geq 0, [63] = \sum [63.1 + 63.2+...+63.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[63.n] \geq 0, [63.n] = 15% * [62.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBIAHET TATIMI NE BURIM

Gjithësej

PaymentType	Is Resident	Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim	Tatimi i Llogaritur ne Burim
[8]	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	520,000	41,600
[12]	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	90,000	13,500
[40]	Personi fizik jo rezident apo entitet jo rezident ne Shqipëri	20,000	1,600

E para E Hapësirave 1 Pases E Fundit

Sifraga e te dheneve nga 1 ne 3 nga 3 te dhena

Payment Details

NIPT: _____ Numri Unik i Identifikimit: _____ Emri: _____ Mbiemri: _____

Payment Type: ??? Is Resident: ???

Kërko Pastro Filtrat

Fshij te gjitha / Fshij te përzgjedhurat

PaymentType	Is Resident	Entitet/Personi fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit	Emri	Mbiemri	NIPT	Emri i entitetit	Shteti i Rezidencës Tatimore	Data e pageses	Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim	Tatimi i Llogaritur ne Burim
→ [8] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	Individ	K80517002T	IBRAHIM	SPAHU			Shqipëri	17.12.2024	20,000	1,600
→ [8] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	Entitet/Personi fizik				K1171500SL	VODAFONE ALBANIA	Shqipëri	17.12.2024	500,000	40,000
→ [12] Pagesat per interesat e tjera	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	Individ	K80517002T	IBRAHIM	SPAHU			Shqipëri	17.12.2024	90,000	13,500
→ [40] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi	Personi fizik jo rezident apo entitet jo rezident ne Shqipëri	Individ	SDGAGGGGGGD	POPOVICI	EPISPEJDI			Samoa Amerikane	17.12.2024	20,000	1,600

E para E Hapësirave 1 Pases E Fundit

Sifraga e te dheneve nga 1 ne 4 nga 4 te dhena

Add New Income

II. TATIMI I MBIJATUR NE BURIM

(64) TOTALI PER TU PAGUAR: 56,700

Deklaroj ne nje përzgjedhje time qe informacioni i mesqerem eshte i plotë dhe i saktë.

Rubrikat [64] Totali për t'u paguar - është shuma e totaleve e tatimit të mbajtur në burim për secilën pagesë të deklaruar nga tatimpaguesi. Plotësohet automatikisht, e paeditueshme

Rasti IV: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera ndaj tatimpaguesve rezident në Shqipëri ose jo rezident por me seli të përhershme në Shqipëri, ose tatimpagues jo rezident në Shqipëri. Tatimpaguesi fillimisht plotëson pagesat lidhur me rezidentët ku gjatw shtimit tw pagesave zgjedh opsionin Tatimpagues rezident nw Shqipwri ose jo rezident me seli tw pwrhershme nw Shqipwri dhe mw pas vijon me plotwsimin e pagesave pwr jo rezidentwt.

I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBIAHET TATIMI NE BURIM

Gjithësej

PaymentType	Is Resident	Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim	Tatimi i Llogaritur ne Burim
[8]	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	520,000	41,600
[12]	Tatimpaguesi rezident ne Shqipëri ose jorezident por qe ka seli te perhershme ne Shqipëri	90,000	13,500
[40]	Personi fizik jo rezident apo entitet jo rezident ne Shqipëri	20,000	1,600

E para E Hapësirave 1 Pases E Fundit

Sifraga e te dheneve nga 1 ne 3 nga 3 te dhena

Payment Details

NIPT: _____ Numri Unik i Identifikimit: _____ Emri: _____ Mbiemri: _____

Payment Type: ??? Is Resident: ???

Kërko Pastro Filtrat

Fshij te gjitha / Fshij te përzgjedhurat

Add New Income

II. TATIMI I MBIJATUR NE BURIM

(64) TOTALI PER TU PAGUAR: 56,700

Deklaroj ne nje përzgjedhje time qe informacioni i mesqerem eshte i plotë dhe i saktë.

Income details

Is Resident *

PaymentType *

Entitet/Personi fizik/Individ *

Shteti i Rezidencës Tatimore *

Data e pageses *

Te ardhurat bruto te tatueshme ne burim *

Tatimi i Llogaritur ne Burim *

Figura 15 – Fusha isResidet

Pas deklarimit të të gjithë pagesave të kryera totali i tatimit të mbajtur në burim për secilën prej pagesave(entitete/person fizik/individ rezidente dhe jo rezidente) mblidhet në rubrikën TOTALI PËR T'U PAGUAR.

Ruajtja dhe dorëzimi

Në momentin që janë plotësuar të gjitha rubrikat e deklaratës, përdoruesi klikon butonin **Kontrollo saktësinë e formës** për të parë që rubrikat përmbushin rregullat e validimit dhe nuk ka gabime në plotësim. Nëpërmjet klikimit të butonave **Ruaj** **Dorëzo** bëhet i mundur ruajtja dhe dorëzimi i deklaratës.

Deklarata e dorëzuar shfaqet në nën menunë Deklarata të dorëzuara në eFiling. Deklarata mund të përzgjidhet me simbolin e shigjetës dhe të printohet me butonin **Printo**. Gjithashtu deklarata mund të shkarkohet në formatin Excel nëpërmjet butonit **Eksporto në Excel**.

Në dokumentin excel të shkarkuar do të shfaqen vetëm rubrikat për të cilat ka patur pagesa të deklaruara.

Shembull

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Resident	Ulojet e pagesave	Tipi i Përfutuesit	Numri unik i identifikimit (NIP/NID)	Emri Mbledhësi i Individit / Emri i Entitet	Shteti i Rezidencës Tatimore	Data e pageses	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Ulogaritur në Burim
2	Po	Pagesa qiraje ndaj individeve	Entitet/PersonFizik	SFSDFDSD	SDGSDSDG	Shqipëri	1/15/2025	40000	60000
3	Po	Pagesa qiraje ndaj individeve	Individ	SDGSDAGSADG	ASDGSDDSDGSDGSDG	Shqipëri	1/15/2025	30000	4500
4								430000	64500
5	Po	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Individ	Individ	SAGSDGSDGA	ASGDAGAG ASGSADGSDG	Shqipëri	1/15/2025	70000	105000
6	Po	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Entitet/PersonFizik	Entitet/PersonFizik	SDZGSDGSD	SGSSGSDG	Shqipëri	1/22/2025	40000	6000
7								740000	115000
8	Po	Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të Individ	Individ	SDGSDGSDSDA	SADGSDAG ASGDGSDGSDG	Shqipëri	1/14/2025	50000	7500
9	Po	Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të Individ	Individ	QWETWEGTWE	WETWQETW WQETWQETW	Shqipëri	1/13/2025	80000	12000
10								130000	19500
11	Jo	Pagesa Honorare	Individ	DGSDAGASD	ASDGSAG ASDGSAG	Asension	1/16/2025	60000	9000
12	Jo	Pagesa Honorare	Individ	SADGADSDGSD	ASDGSADG ASDGSDAG	Anguilla	1/20/2025	80000	12000
13								140000	21000
14	Jo	Pagesa qiraje ndaj individeve	Individ	SAGHSFHAS	ASHSH AHFDHDAHFD	Andorra	1/15/2025	60000	9000
15	Jo	Pagesa qiraje ndaj individeve	Entitet/PersonFizik	ARYARYR	ERYERYRYRW	Angolë	1/15/2025	40000	6000
16								100000	15000
17	Jo	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Individ	Individ	DGSDGSDAG	ASDGSADGS SDAGSDGS	Andorra	1/13/2025	40000	6000
18	Jo	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Entitet/PersonFizik	Entitet/PersonFizik	ETEWTWT	WQETWQET	Armeni	1/21/2025	30000	4500
19								70000	10500
20									241500
									(64) TOTALI PËR T'U PAGUAR

Krijimi i deklaratës model “Ndryshim nga tatimpaguesi”

Pas dorëzimit të deklaratës model Normal, tatimpaguesi do mund të kryejë nga eFiling ndryshime të saj deri në 36 muaj (3 vite kalendarike)

Për tatimpaguesit që kanë dorëzuar deklaratën “Tatimi i Mbajtur në Burim”, të modelit “Normal”, mund të regjistrohet deklarata “Ndryshim nga Tatimpaguesi” si dhe të ndiqen rregullat e validimit për të njësoj si për modelin “Normal” të deklaratës. Për të kryer këtë proces ndiqen hapat si më poshtë:

- Tatimpaguesi klikon mbi menunë Deklarata
- Tatimpaguesi klikon nën menunë “Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera”
- Tatimpaguesi klikon mbi nën menunë “Deklarata të Dorëzuara”
- Tatimpaguesi klikon mbi rekordin e deklaratës “Tatimi i Mbajtur në Burim” e regjistruar

- Tatimpaguesi klikon butonin **Ndryshim Deklarate**
- Tatimpaguesi plotëson ndryshimet e deklaratës po me të njëjtat rregulla validimi si në deklaratën model "Normal"
- Tatimpaguesi klikon butonin Dorëzo

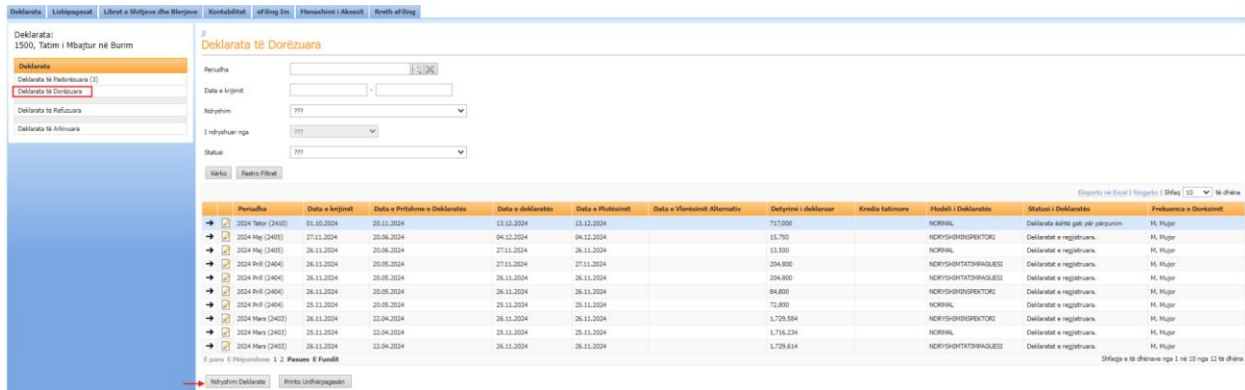


Figura 16 – Dorëzimi i deklaratës Ndryshim nga Tatimpaguesi

Deklarata “Tatimi i Mbajtur në Burim” model “Ndryshim nga Tatimpaguesi” ka statusin Gati per procesim pasi dorëzohet me sukses.

Cdo ndryshim i deklaratës nga tatimpaguesi, sistemi do të krijojë automatikisht deklaratën e modelit “Shtim”, e cila do të përmbajë vetëm ndryshimet që janë kryer tek rubrikat e deklaratës dhe vlerat e detyrimit/kredisë të këtij modeli do të rregjistrohen dhe sinkronizohen në kontabilitetin e tatimpaguesit.

Gjenerimi i urdhërpagesës

Për deklaratat e dorëzuara dhe që janë me status “Gati për procesim”, sistemi mundëson gjenerimin e urdhërpagesës bazuar mbi detyrimin e deklaratës.

Përdoruesi ndjek hapat si mëposhtë për gjenerimin e urdhërpagesës:

- Klikon në menunë Deklarata
- Klikon nën menunë "Tatimi i Mbajtur në Burim"
- Klikon Deklarata të Dorëzuara
- Klikon shigjetën në rekordin e deklaratës "Tatimi i Mbajtur në Burim ", me status gati për procesim
- Klikon butonin **Printo Urdhërpagesën**

Në këtë moment urdhërpagesa gjenerohet dhe printohet me sukses nga përdoruesi në sistem.

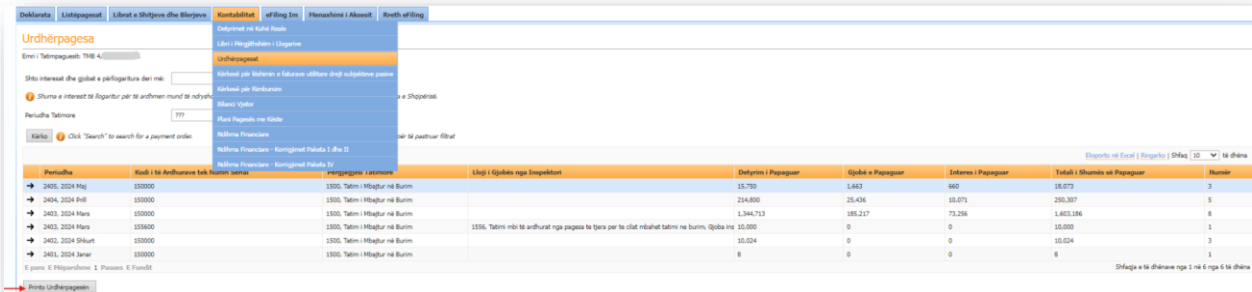
Ndërkohë sistemi mundëson gjithashtu gjenerimin e urdhërpagesës në menunë Kontabilitet à Urdhërpagesat, për detyrimet e papaguara të deklaratës, përfshirë dhe gjobat dhe interesat për pagesë të vonuar të kontabilizuara ose të parregjistruara.

Përdoruesi klikon mbi shigjetën → te rekordi që do të përzgjedhë dhe me pas klikon butonin

Printo Urdhërpagesën

Formati i Urdhërpagesës që gjenerohet nga sistemi përmban elementët nevojshëm.

Detajet e urdhërpagesës përfshijnë sipas rregullit të detajuar: principalin, gjobën për pagesë të vonuar dhe interesin.



Periudha	Kodi i të Ardhurave tek buxhet shtet	Përgjegjës i statusit	Lloji / Gjithë nga transporti	Detyrimi i Paguesuar	Gjaba e Paguesuar	Interesi i Paguesuar	Totali i Shumës së Paguesuar	Numeri
→ 2402. 2024 Maj	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim		15,790	1,943	660	18,393	3
→ 2403. 2024 Maj	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim		214,880	25,436	10,075	250,391	8
→ 2403. 2024 Mars	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim		1,344,713	89,217	71,266	1,505,196	8
→ 2403. 2024 Mars	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim	1000, Tatimi mbi të ardhurat nga pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim, Gjaba me	10,000	0	0	10,000	1
→ 2402. 2024 Shkurt	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim		10,024	0	0	10,024	3
→ 2401. 2024 Janar	100000	1000, Tatimi i Mbajtur në Burim		0	0	0	0	1

Figura 17 – Gjenerimi i urdhërpagesës

Gjoha për deklarim të vonuar

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore “Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatës”, të cilët do të dorëzojnë në sistem deklaratën Tatimi i Mbajtur në Burim pas datës së pritshme të dorëzimit (data 20 e muajit pasardhës) ose që kanë deklarata me status të padorëzuar, do të gjenerohet gjoba me vlerë 10.000 lekë.

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore Tatimit mbi të Ardhurat nga Biznesi, përfshirë dhe ata tatimpagues të cilët nuk kanë të vlefshme asnjë nga përgjegjësitë Tatimi mbi të Ardhurat nga Korporata dhe Tatimi mbi të Ardhurat nga Biznesi (trup diplomatik, kryefamiljare, ambulante etc), të cilët do të dorëzojnë në sistem deklaratën e Tatimit të Mbajtur në Burim pas datës së pritshme të dorëzimit ose që kanë deklarata me status të padorëzuar, do të gjenerohet gjoba me vlerë 5.000 lekë.

Gjoha dhe interesi për pagesë të vonuar të detyrimit

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore Tatimi i Mbajtur në Burim, të cilët kryejnë pagesë të vonuar, pra data e pritshme e pagesës është më e madhe se data e pritshme e detyrimit, do të gjenerohet gjoba dhe interesi për pagesë të vonuar sipas kodeve të të ardhurave të lidhura me këtë deklaratë.