

**FORMULAR I DEKLARIMIT DHE
PAGESES SE TATIMIT MBI FITIMIN**



(2) Periudha tatimore

Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)

(Vetëm për përdorim zyrtar)

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit te Tatueshëm (NIPT):	(3) _____
Emri Tregtar i Personit te Tatueshëm:	(4) _____
Emri Mbiemri i Personit Fizik:	(5) _____
Adresa:	(6) _____
Qyteti/Komuna/Rrethi :	(7) _____
Numri Telefonit:	(7) _____

Lajmëroni nëse informacioni i mësipërm është jo i plotë ose ka ndryshuar

Llogaritja e rezultatit

Te ardhurat dhe shpenzimet

(8/9) Te ardhurat

(10/11) Shpenzimet

(12) Shpenzimet e pazbritshme

Te ushtrimit

Tatimore

(8)	(9)
(10)	(11)
	(12)

Rezultati

(13/14) Humbja

(15/16) Fitimi

(17) Humbje e mbartur

(18) Fitimi i tatueshëm neto (16-17)

(13)	(14)
(15)	(16)
	(17)
	(18)

Llogaritja e tatim fitimit

(19) Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde 15 %

(20) Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde 5%

(21) Tatim fitimi me përqindje të tjera

(22) Tatim fitimi (19+20+21)

(23) Tatim fitimi i shtyre

(24) Tatim Fitimi i detyrueshëm për t'u paguar

(19)
(20)
(21)
(22)
(23)
(24)

UDHËZUES PËR MËNYRËN E PLOTËSIMIT TË FORMULARIT

A. INFORMACION I PËRGJITHSHËM

1. **Numri serial** gjenerohet nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet kur paraqitet deklarata
2. **Periudha Tatimore** është vjetore
3. **Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT)** është numri i dhënë nga QKR 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** vendoset kur veprimtaria ekonomike kryhet nga një person fizik dhe nuk ka emër tregtar
6. **Adresa** tregohet vendi kryesor i ushtrimit të veprimtarisë. Kjo adresë është e treguar edhe në certifikatën e NIPT - it
7. **Numri i Telefonit** (nqs ka) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë ekonomike

B. TE ARDHURAT DHE SHPENZIMET

i. Llogaritja e rezultatit

8. **Të ardhurat e ushtrimit** janë të ardhurat totale të periudhës ushtrimore
9. **Të ardhurat tatimore** janë të ardhurat që i përkasin aktivitetit të tatueshëm
10. **Shpenzimet e ushtrimit** janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore
11. **Shpenzimet tatimore** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshëm
12. **Shpenzimet e pazbritshme** janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm dhe që nuk njihen si të zbritshme për efekt të llogaritjes së fitimit të tatueshëm

ii. Rezultati

13. **Humbja e ushtrimit** është diferenca e shpenzimeve të ushtrimit (kutia 10) me të ardhurat e ushtrimit (kutia 8) në rast se shpenzimet e ushtrimit janë më të mëdha se të ardhurat e ushtrimit
14. **Humbja tatimore** është diferenca e shpenzimeve tatimore (kutia 11) pasi të zbriten shpenzimet e pazbritshme (kutia 12), me të ardhurat tatimore (kutia 9) në rast se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme janë më të mëdha se të ardhurat tatimore
15. **Fitimi i ushtrimit** është diferenca e të ardhurave të ushtrimit (kutia 8) me shpenzimet e ushtrimit (kutia 10) në rast se të ardhurat e ushtrimit janë më të mëdha se shpenzimet e ushtrimit
16. **Fitimi tatimor** është diferenca e të ardhurave tatimore (kutia 9), me shpenzimet tatimore (kutia 11) pasi janë zbritur nga këto të fundit shpenzimet e pazbritshme në rast se të ardhurat tatimore janë më të mëdha se shpenzimet tatimore pa shpenzimet e pazbritshme.
17. **Humbje e mbartur** është humbja e mbartur nga periudhat paraardhëse dhe që njihet për efekte tatimore për t'u mbuluar nga fitimet e periudhës që deklarohet.
18. **Fitimi i Tatueshëm neto** është fitimi që mbetet nga fitimi tatimor (kutia 16) pasi zbritet humbja e mbartur (kutia 17)

iii. Llogaritja e tatim fitimit

Shënim : Nëse zbatoni dy ose më shumë shkallë tatimore dhe duhet të ndryshoni vlerën e kutive 19, 20, 21, vlerë e cila është e parallogaritur me shkallën tatimore standarte 15 %, atëherë duhet të klikoni kutinë në deklaratë “  shënoje këtë kuti për të ndryshuar vlerën e shumës”

19. **Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde 15 %** është vlefë e tatim fitimit e llogaritur sipas vitit ushtrimor përkatës, në bazë të ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” (i ndryshuar)
20. **Tatim fitimi me shkallën tatimore standarde 5%** është vlefë e tatim fitimit e llogaritur sipas vitit ushtrimor përkatës, në bazë të ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” (i ndryshuar)
21. **Tatim fitimi me përqindje të tjera** është shuma e tatimeve të llogaritura me përqindje të tjera (nëse ka) ndaj fitimit të tatueshëm neto sipas ligjeve të tjera të veçanta
22. **Tatim fitimi** është shuma e tatimit të llogaritur me shkallën tatimore standarde 15 % (kutia 19), shuma e tatimit të llogaritur me shkallën tatimore standarde 5% (kutia 20) dhe me Tatim fitimin me përqindje të tjera (kutia 21)
23. **Tatim fitimi i shtyrë** është shuma e llogaritur e tatim fitimit, e cila për shkak të lehtësive tatimore (nëse ka) nuk duhet të paguhet në organet tatimore, por vetëm të rezervohet dhe të paguhet në rast të thyerjes së kushtit për të cilin është përfituar lehtësia tatimore)
24. **Tatim fitimi i detyrueshëm për t'u paguar** është shuma e tatim fitimit t'u detyrueshëm për tu paguar