



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Volumi 6

BULETINI

I

UDHËZIMEVE TEKNIKE NR. 6

(Korrik – Dhjetor 2019)



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

TABELA PËRMBLEDHËSE

1.	HYRJE.....	3
2.	UDHËZIME TEKNIKE.....	4
	<i>2.1. Sqaruse lidhur me procedurën që duhet të ndjekin Drejtoritë rajonale lidhur me aplikimin e nenit 38 të Ligjit nr.8438, datë 28.12.199 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.....</i>	<i>4</i>
	<i>2.2 Sqaruse lidhur me dokumentacionin që duhet të plotësohet nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, në mbështetje të Udhëzimit nr.26, datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar.....</i>	<i>5</i>
3.	RASTE SPECIFIKE TË TATIMPAGUESVE TË TRAJTUARA PËR PROBLEME TË HASURA NË PRAKTIKË.....	8
	3.1 Nga fusha e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar	8
	<i>3.1.1 Furnizimet e qirasë financiare.....</i>	<i>8</i>
	3.2 Nga fusha e Tatimit mbi të Ardhurat.....	9
	<i>3.2.1 Trajtimi tatimor i shpenzimeve që lidhen me aktivet e marra me qira në kuptimin e nenit 22 të ligjit nr. 8438 “Për tatimin mbi të ardhurat”.....</i>	<i>9</i>
	<i>3.2.2 Trajtimi tatimor “Për fondet e pensionit vullnetar”.....</i>	<i>12</i>



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

I. HYRJE

Marrëdhëniet ndërmjet administratës tatimore dhe tatimpaguesve rregullohen nëpërmjet dispozitave të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” si dhe të akteve të tjera ligjore dhe nënligjore dalë në zbatim të tyre. Këto dispozita saktësojnë të gjitha të drejtat dhe detyrimet e tatimpaguesit në lidhje me ushtrimin e aktivitetit të tij tregtar. Vlen të theksohet se, prioritet i administratës tatimore është trajtimi i njëjtë dhe në mënyrë të barabartë i të gjithë tatimpaguesve si dhe respektimi korrekt dhe i njëjtë i dispozitave ligjore nga ana e tyre.

Në zbatim të Nenit 10, pika 3 e ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në funksion të marrëdhënies së vazhdueshme administratë tatimore – tatimpagues, si dhe e udhëhequr nga parimet e administrimit tatimor të parashikuara në nenin 12 të këtij ligji, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, publikon Buletinin Nr.4, në të cilin janë përfshirë sqaruese/orientuese dhe trajtime për raste specifike të adresuara në administratën tatimore nga tatimpagues të ndryshëm që e ushtrojnë veprimtarinë e tyre në sektorë të ndryshëm të ekonomisë.

Ky Buletin vjen si vazhdimësi e Buletineve të mëparshëm të publikuara në website-in e administratës tatimore, në të cilin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në zbatim të detyrave të saj funksionale dhe në trajtim të dhjetëra shkresave dhe kërkesave të tatimpaguesve apo edhe të strukturave të saj të varësisë, ka përmbledhur raste specifike, të cilat mund të shërbejnë si referencë për tatimpagues të ndryshëm në trajtimin e një sërë problemesh që kanë të bëjnë me zbatimin e legjislacionit tatimor, me procedurat tatimore apo edhe me çështje dhe raste praktike.

Referuar sa më sipër, ky Buletin, është një përmbledhje e sqarimeve, opinioneve dhe udhëzimeve, që kanë unifikuar qasjen e administratës tatimore kundrejt tatimpaguesve dhe përfshin periudhën nga 1 Janar 2019 deri më 30 Qershor 2019.

Ky Buletin në logjikën e buletineve të mëparshëm është i organizuar në 3 kapituj, të cilët respektivisht janë ndarë në kapitullin hyrës, në kapitullin II, në të cilin përfshihet një sqaruese/orientuese që u drejtohet Drejtorive Rajonale, me qëllim sqarimin e procedurave në lidhje me regjistrimin apo çregjistrimin nga përgjegjësia tatimore e TVSH-së për OJF-të dhe unifikimin e veprimeve dhe qëndrimeve për trajtimin e këtyre të fundit. Si dhe një sqaruese në nëndarjen e dytë për Drejtoritë Rajonale Tatimore me qëllim verifikimin, vlerësimin dhe llogaritjen e tatimit në burim për ambjentet e dhëna me qira për qëllim të ushtrimit të një aktiviteti tregtar edhe kapitulli III, i cili përban një trajtim nga pikëpamja fiskale e huapërdorjes për sendet e luajtshme.



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

2. UDHËZIME TEKNIKE

2.1. Sqaruse lidhur me procedurën që duhet të ndjekin Drejtoritë rajonale lidhur me aplikimin e nenit 38 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998, Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Nr. _____ prot.

Tiranë, më ____ . ____ . 2019

Në pikën 9, të nenit 38 “Dispozitat kalimtare”, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, përcaktohet se norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, **me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019**, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019.

Ndërkohë, në nenin 35 të ligjit të sipërcituar, përcaktohet se paguesi i shumave për efekt të mbajtjes së tatimit në burim, të parashikuar në nenin 33, “*Depozitimi i vendimit për miratimin e rezultatit vjetor dhe destinimi i fitimit*”, është i detyruar të llogarisë, të mbajë, të deklarojë dhe të derdhë tatimin e mbajtur në burim, në llogaritë e organeve tatimore deri në datën 20 të muajit pasardhës të muajit të pagesës.

Nisur nga më sipër, pagesa e tatimit të mbajtur në burim për dividendin për vitin 2017 e më parë mund të bëhet brenda datës 30 shtator 2019 me anë të Deklatës së Tatimit në Burim të muajit Gusht 2019. Deklatë e cila duhet të dorëzohet në organet e administratës tatimore (në sistemin tatimor C@ts) brenda datës 20 Shator 2019, në mënyrë që tatimpaguesi të respektojë afatet ligjore në fuqi dhe mos të penalizohet.

Për sa më sipër, lidhur me periudhën 10 ditore nga afati i dorëzimit të deklaratës deri më datë 30 Shtator 2019, administrata tatimore duhet të kryejë anulimin e gjobës dhe penaltetin e gjeneruar ndaj tatimpaguesve të cilët dorëzojnë deklaratën e tatimit në burim në këtë periudhë, si një e drejtë ligjore për këtë rast.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

2.2 Sqaruse Lidhur me dokumentacionin që duhet të plotësohet nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, në mbështetje të Udhëzimit nr.26, datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar.

Nr. _____ Prot.

Tiranë, më ____ / ____ /2019

Lënda: Kthim përgjigje

Në përgjigje të shkresës tuaj me nr. _____ prot, datë _____, me lëndë, “Kërkesë për interpretim”, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. _____ prot, datë _____, ju sqarojmë se:

Lidhur me dokumentacionin që duhet të plotësohet nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, në mbështetje të Udhëzimit nr.26, datë 04.09.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, në pikën 2.8.8.3 përcaktonse:

Drejtoria Rajonale Tatimore:

a) krijon dosje për çdo importues që prodhon vetëprodukte jo plastike apo materiale plotësuese për një kategori tjetër prodhimi që prodhon produkte jo plastike, duke përdorur edhe materialeve të importuara nga ai vetë për qëllime prodhimi, në kodet 3901 deri në 3914 të NKM-së;

b) dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave:

i) kopje të dosjes për subjektin importues i cili prodhon mallra dhe materiale joplastike;

ii) autorizimin me shkrim për mospagesën e taksës për importimin nga vetë prodhuesi për qëllime prodhimi të mallrave joplastike, të materialeve sipas kodeve 3901 deri në 3914 të NKM-së;

iii) revokimin anulimin apo ndryshimin e autorizimit kur konstaton se importet e materialeve sipas kodeve 3901 deri në 3914 të NKM-së nuk janë përdorur për prodhimin e mallrave joplastikë.

c) monitoron dhe kontrollon përdorimin e materialeve sipas kodeve 3901 deri në 3914 të NKM-së, për të cilat taksa nuk është paguar.



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Sqarojmë se, në zbatim të përcaktimeve të mësipërme nga drejtoritë rajonale, duhet të dërgohet e gjithë dosja (kopje e njehësuar) e përgatitur në përputhje me pikën 2.8.8.2 të udhëzimit, autorizimi i cili identifikon tatimpaguesin, baza ligjore dhe lloji i veprimtarisë të verifikuar nga struktura përgjegjëse.

Theksojmë se: pjesë e dosjes që do të dërgohet pranë DPD-së, duhet të jetë dhe informacioni i verifikuar për transaksionet midis: i) importuesit–blerësit (prodhues) në rastet kur importuesi është në rolin e shitësit dhe ii) importuesit kur është në rolin si importues dhe prodhues njëkohësisht.

2) Përsa i takon tatimpaguesve përfitues sqarojmë se, Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar, neni 9 “Përfshirjet nga pagimi i taksave kombëtare”, përcakton:

“përfshihen nga pagimi i taksës së materialeve/artikujve plastikë dhe ambalazheve prej plastike/qelqi, sipas nenit 4:

*dh) lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar dhe që klasifikohen në kapitullin 39, të NKM-së, të cilat përdoren si plotësues teknologjik, lëndë të para aditive (agregate lidhëse), apo si material **për prodhimin** e produkteve që nuk kategorizohen si artikuj plastikë. Taksa për lëndët e para në forma primare apo artikujt e tjerë të importuar do të aplikohet vetëm nëse materialet/artikujt e prodhuar nga këto lëndë të para janë subjekt i llogaritjes së taksës në rast se këto materiale/artikuj do të importohen;*

*e) lëndët e para në forma primare **për prodhimin** e polisterolit (EPS expanded polystyrene), importimi i paneleve, pllakave të polistirenit (XPS extruder polystyrene), si dhe profileve PVC për prodhimin e dymave dhe dritareve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, artikuj të cilët përdoren në industrinë e ndërtimit në funksion të eficiencës së energjisë;*

*ë) lëndët e para në forma primare **për prodhimin** e sfungjerëve, si dhe importimi i materialeve/artikujve, sipas kapitullit 39, të NKM-së, që përdoren në industrinë e prodhimit të mobilie;*

*f) lëndët e para në forma primare me përmbajtje proteinike të forta apo materialet celulozike, sipas kapitullit 39, të NKM-së, të cilat përdoren në industrinë **e prodhimit** të sallameve. Kodet e detajuara të artikujve në kapitullin 39, të NKM-së, që përfshihen nga taksa, sipas pikave “dh”, “e”, “ë” dhe “f” më sipër, përcaktohen në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat.”*



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Në kuptim të dispozitës së sipërcituar vërejmë se, kusht kryesor për përfitimin e përjashtimit është prodhimi (si proces), pra tatimpaguesit me status Importues-Tregtar, që të jenë përfitues nga ky përjashtim duhet domosdoshmërisht të vërtetojnë se këto lëndë të importuara u janë furnizuar (shitur) vetëm tatimpaguesve prodhues në rastet kur importuesit janë vetëm në rolin e tregëtarit.

III. RASTE SPECIFIKE TË TATIMPAGUESVE TË TRAJTUARA PËR PROBLEMATIKA TË HASURA NË PRAKTIKË

3.1 Nga fusha e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar

3.1.1 Furnizimet e qirasë financiare

Nr. _____ prot.

Tiranë, më _____. _____. 2018

Lënda: Kthim përgjigje

Në përgjigje të shkresës nr _____ Prot., datë _____ me lëndë “Kërkesë për interpretim”, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. _____, Prot., datë _____, informojmë si më poshtë:

Furnizimet e qirasë financiare

Bazuar në nenin 2 të Ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar përcaktohet se tatimit mbi vlerën e shtuar i nënshtrohen:

- a) të gjitha furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të kryera kundrejt pagesës, brenda territorit të Republikës së Shqipërisë nga një person i tatueshëm që vepron si i tillë;
- b) të gjitha importet e mallrave në territorin e Republikës së Shqipërisë, përveç rasteve kur janë të përjashtuara me ligj.



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Çdo institucion financiar bankar apo jo-bankar lidhur me mënyren e zbatimit të TVSH-së për furnizimet që kryen në kuadër të aktivitetit të tij për të cilin është liçensuar nga Banka e Shqipërisë, duhet të ketë parasysh dispozitat e ligjit nr.92/2014 datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe të Udhëzimit nr.6 datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Lidhur me furnizimin e qirasë financiare cilësojmë se kjo e fundit është furnizim i tatueshëm për TVSH-në, kur objekti i qirasë financiare është një mall i cili nëse do të blihej ose do të vihej në dispozicion të qiramarrësit në kushte normale do të ishte i tatueshëm me TVSH, jo i përjashtuar.

Për këtë, ***çdo pagesë e arkëtuar ose vlerë e faturuar nga qiradhënësi për qiramarrësin mbi baza mujore, përtej vlerës së pagesave periodike të qirasë në kuadër të kontratës së qirasë financiare, konsiderohet element i vlerës së tatueshme të pagesave për furnizimin e qirasë financiare dhe si element përbërës i vlerës së tatueshme të furnizimit të qirasë financiare është e tatueshme me TVSH 20%, përveç interesit***, bazuar kjo në nenin 17 “Qiraja financiare, rregulla për tu zbatuar” pika 4, të udhëzimit nr 6 datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Lidhur me furnizimin e shërbimit të faktoringut ju bëjmë me dije se, shërbimi i natyrës faktoring, konsiderohet si shërbim financiar bazuar kjo në ligjin nr. 9630, datë 30.10.2006 neni 30 “Trajtimi fiskal i faktoringut”.

Shërbimi i faktoringut, përsa i përket zbatueshmërisë të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar klasifikohet si shërbim financiar, që kanë të bëjnë me negocimin e kredive (shumave kreditore të llogarisë klientë). Operacionet e faktoringut në thelbin e tyre janë marrëdhënie, vetëm midis shoqërive tregtare. Pra palët pjesëmarrëse në transaksionet faktoring janë: faktori, furnizuesi, dhe debitori. Ky shërbim nuk ka të bëjë me shërbimin e mbledhjes së borxhit, për këtë, bazuar në nenin 53 shkronja ç të ligjit shërbimi faktoring është shërbim i përjashtuar nga TVSH.

Për furnizimin e qirasë financiare aplikohet TVSH në shakallën 20%, për ***çdo pagesë e arkëtuar ose vlerë e faturuar nga qiradhënësi për qiramarrësin***, përveç interesit, kurse për furnizimin e faktoringut nuk llogaritet TVSH dhe konsiderohet si furnizim shërbimi financiar i përjashtuar nga TVSH-ja.



REPUBLIKA E SHQIPËRISË

DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

3.2. Nga fusha e Tatimit mbi të Ardhurat

3.2.1 *Trajtimi tatimor i shpenzimeve që lidhen me aktivet e marra me qira në kuptimin e nenit 22 të ligjit nr. 8438 “Për tatimin mbi të ardhurat”.*

Nr. _____ Prot

Tiranë, më ____ / ____ /2019

Lënda: Kthim përgjigje

Në përgjigje të shkresës tuaj datë _____ me lëndë “Kërkesë për qëndrim zyrtar mbi trajtimin tatimor të shpenzimeve që lidhen me aktivet e marra me qira në kuptimin e nenit 22 të ligjit nr. 8438 “Për tatimin mbi të ardhurat”, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. _____ Prot., datë _____, sqarojmë si më poshtë:

Referuar nenit 20 ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për përcaktimin e fitimit të tatueshëm, njihen si shpenzime ato që kryhen për qëllime fitimi, sigurimi dhe ruajtje të fitimit, në masën që këto shpenzime provohen dhe dokumentohen nga tatimpaguesi, si dhe kur janë objekt i kufizimeve të specifikuara nga ky ligj.

Për të qënë të njohura (të zbritshme) shpenzimet duhet të përmbushin këto kushte:

- të jenë kryer në interes të drejtëpërdrejtë të veprimtarisë ekonomike prej së cilës realizohen të ardhurat ose të jenë të lidhura me drejtimin normal të aktivitetit të tatimpaguesit;
- të jenë kryer ose të jenë përballuar efektivisht dhe të jenë të mbështetur në dokumente justifikuese të njohura ligjërisht;
- të jenë pasqyruar nëpërmjet një veprimi kontabël duke pakësuar aktivet neto;
- në çdo rast shpenzimet duhet të jenë të provuara nga tatimpaguesit me dokumentacionin përkatës ligjor.

Dokumente të përdorura si bazë për justifikimin e shpenzimit, për efekt tatimor janë: fatura tatimore me TVSH, fatura e thjeshtë tatimore, faturat e lëshuara nga persona jorezidentë që nuk janë të regjistruar në organet tatimore shqiptare dhe çdo dokument tjetër i lëshuar nga



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

ente ose organizma juridike, Ambasada të huaja, organizma nderkombetare, zyra pune, komisaritate policie, muzetë e institucioneve publike etj.

Në kuptim të legjislacionit tatimor, kërkesa parësore në lidhje me pranueshmërinë e një shpenzimi si të zbritshëm për qëllime fiskale, është paisja me dokumentacion tatimor dhe kryerja faktike e këtij shpenzimi.

Më tej, neni 22 “*Amortizimi*” i ligjit të sipërcituar, përcakton se në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet e veprimtarisë llogaritet nga:

- a) pronari i aktiveve të veprimtarisë, në të gjithë rastet, përveç atyre të përmendura në shkronjën “b” të këtij neni;
- b) në rastet e aktiveve të dhëna me qira, me huapërdorje ose në një formë tjetër, të parashikuar me dispozita ligjore, nga personi që mbart riskun për humbjen apo shkatërrimin e aktivit.

Për të përcaktuar personin që mbart riskun në rastin e aktiveve të dhëna me qira apo huapërdorje afatgjata ose me qera financiare (leasing), duhet bazuar në të dhënat e kontratave përkatëse, duke mos lejuar dyfishim të shpenzimeve të amortizimit tek pronari edhe tek përdoruesi i aktivit. Në kushtet e zakonshme të qiradhënies, amortizimi do të llogaritet nga pronari i aktiveve dhe përdoruesit i njihet qiraja si shpenzim i lejuar, ndërsa pronari, sigurisht do të raportojë të ardhurat nga qeraja në të ardhurat e tatueshme.

Ndërkohë, duke marrë në analizë mënyrën e trajtimit të qiradhënies së aktiveve sipas SNRF 16, parashtruar në shkresën tuaj, del në pah një trajtim i qiradhënies ndryshe nga praktika tatimore aktuale. Fillimisht aktivi (qiraja e “kapitalizuar”), njihet në të njëjtën kohë si aktiv dhe si pasiv në pasqyrat financiare të qiramarrësit. Gjithashtum përfshihet edhe faktori i skontimit, me qëllim skontimin dhe llogaritjen e vlerës së aktualizuar të qirasë. Vlerë e cila sipas kërkesës së SNRF 16 do të regjistrohet në pasqyrat financiare të qiramarrësit dhe po ashtu do të përdoret si vlera bazë nga e cila fillon “disbursimi” i qirasë. Në këtë mënyrë si këst vjetor në lidhje me pagesën e qirasë për qëllim të përcaktimit të fitimit nuk merret vlera reale e faturës tatimore të paguar, por vlera e skontuar sipas tabelës së llogaritjes.

Marrë në konsideratë kuadrin ligjor fiskal në fuqi si dhe dispozitat respektive në lidhje me kërkesat specifike të mirëpërcaktuara për rastin e trajtimit të qirasë dhe mënyrën e njohjes së shpenzimeve nga qiraja, ju bëjmë me dije se për qëllime tatimore të llogaritjes dhe deklarimit të rezultatit vjetor duhet të zbatohet kuadri ligjor fiskal. Pra, shpenzimi i zbritshëm për efekt fiskal do të njihet fatura tatimore në vlerën e saj të plotë e cila vërteton dhe dokumenton shpenzimin e kryer.



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Gjithashtu amortizimi për qëllime tatimore do të llogaritet në zbatim të dispozitave ligjore tatimore në fuqi. Kostoja e qirasë në çdo rast do të njihet vetëm nga dokumentacioni tatimor. Kësti apo interesi i llogaritur sipas kërkesave të SNFR 16 nuk mund të merret në konsideratë si shpënzim i njohur për efekte tatimore. Përsa i përket zbritshmërisë së TVSH-së, asnjë vlerë tjetër TVSH-je e pa pasqyruar dhe dokumentuar me faturë tatimore nuk mund të merret si vlerë e zbritshme, përsa kohë njohja dhe kreditimi i TVSH-së është një kërkesë e nenit 69 “Zbritja e TVSH-së”, të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

3.2.2 Trajtimi tatimor “Per fondet e pensionit vullnetar”

Nr. _____ prot.

Tiranë, më ____ . ____ .2019

Lënda: Kthim përgjigje

Me shkresën nr. _____ Prot., datë _____, protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. _____ Prot., datë _____, Ministria e Financave dhe Ekonomisë na ka përcjellë për trajtim shkresën tuaj me lëndë: “Kërkesë për interpretim lihur me sqarime për zbatimin e dispozitave të ligjit nr. 8438, date 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar. Lidhur me kërkesën tuaj, sqarojmë si më poshtë:

Sikundër ju referoheni, veprimtaria e administrimit të fondeve të pensionit vullnetar rregullohet nga ligji i posacëm nr. 10197, datë 10.12.2009 “Për fondet e pensionit vullnetar”, i cili krahas detyrimeve dhe përcaktimeve që duhet të përmbushin shoqëritë e administrimit të fondeve të investimit, në kreun XIII- *Tatimi*, ka parashikuar edhe trajtimin fiskal të këtyre fondeve ku në nenein 88 përcaktohet se: kontributi i bërë nga çdo anëtar i një fondi zbritet nga të ardhurat personale për efekt tatimi, si dhe kthimi i investimit, përfshirë fitimet nga kapitali prej investimeve të kryera me asetet e fondit të pensionit nuk i nënshtrohen tatimit, as për vetë fondin dhe as për shoqërinë.

Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 8/1” “*Të ardhura të përrështuara*” pika 12 dhe 13 përcakton se: “Kontributi i bërë nga çdo anëtar i një fondi të pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin për fondet e pensionit vullnetar, si dhe kontributet e bëra nga punëdhënësi ose çdo kontribues tjetër, në emër dhe për llogari të anëtarit të fondit të pensionit vullnetar”.



DREJTORIA E PËRGJITHSHME E TATIMEVE

Gjithashtu, Udhëzimi nr.5, datë 30.01.2006, i ndryshuar, paragrafi 2.4, pika 11 dhe 12, përcaktohon se:

“Pagesa e bërë nga vetë anëtari në fondin e pensionit vullnetar deri në masën e përcaktuar në ligjin “Për fondet e pensioneve vullnetare”, e parashikuar në kontratën që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit, është e përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat personale. Kjo pagesë i zbritet së ardhurës personale të tatueshme përpara përlllogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale nga agjenti i mbajtjes së tatimit. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar”.

Në rastet kur punëdhënësi ka krijuar një fond pensioni për punëmarrësin, kontributet e paguara prej punëdhënësit në fondin e pensionit për llogari të punëmarrësit nuk janë pjesë e së ardhurës së tatueshme për efekt të llogaritjes së tatimit mbi të ardhurat personale. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

Në rastet kur një kontribues tjetër i ndryshëm nga vetë anëtari ose punëdhënësi derdh një kontribut në emër të anëtarit të fondit, ky kontribut është i përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat personale nga paga. Dokumenti justifikues është kontrata që anëtari i fondit ka me shoqërinë administruese të fondit të pensionit vullnetar.

Duke iu referuar dispozitave të mësipërme, të ardhurat që përjshohen nga tatimi janë të ardhurat që përfitohen nga paga si në rastin kur kontributi derdhet nga vetë anëtari i fondit të pensionit ashtu dhe në rastin kur kontributi derdhet nga një kontribues tjetër në emër të anëtarit të fondit. Gjithashtu punëdhënësi është i përjashtuar nga tatimi mbi të ardhurat personale kur kontribon në emër të punëmarrësit. Pra, vetëm në rastet e sipërpërmendura, kontributet e derdhura në Fondin e Pensionit Vullnetar janë të përjashtuara nga tatimi mbi të ardhurat personale.

Për sa më sipër dhe në lidhje me pyetjen tuaj, nëse individët anëtarë në Fondet e Investimeve të cilët janë ose dëshirojnë të bëhen anëtarë në Fondet e Pensioneve Vullnetare përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat nga interesat që do të paguheshin si kontribut për fondin e pensionit, ju bëjmë me dije se interesat nuk janë të përjashtuara nga tatimi mbi të ardhurat personale, por i nënshtrohen tatimit sipas legjislacionit në fuqi.