

**LIGJ**  
**Nr. 163/2020**

**PËR DISA SHTESA NË LIGJIN NR. 8438, DATË 28.12.1998, “PËR TATIMIN MBI  
TË ARDHURAT”, TË NDRYSHUAR**

Në mbështetje të neneve 78, 83, pika 1, e 155 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,

**KUVENDI**  
**I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË**

**VENDOSI:**

Në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, të ndryshuar, bëhen këto shtesa:

**Neni 1**

Në nenin 2, pas pikës 4 shtohet pika 5, me këtë përmbajtje:

“5. Për qëllim të neneve 32/1 e 32/2 të këtij ligji, termat e mëposhtëm kanë këto kuptime:

a) “Bashkim me përthithje” është çdo transferim, nga një person juridik i të gjitha veprimtarive të tij të biznesit (personi transferues) në një shoqëri (shoqëria përthithëse) në shkëmbim të emetimit apo transferimit të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse;

b) “Transferim i një dege të veprimtarisë” është çdo operacion nëpërmjet të cilit një shoqëri (shoqëria transferuese) transferon pa u shpërbërë një ose më shumë degë të veprimtarisë të saj në një shoqëri tjetër (shoqëria përthithëse), në këmbim të emetimit ose transferimit të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse. Një “degë e veprimtarisë” nënkupton të gjitha aktivet e pasivet e një sektori të një shoqërie, të cilat, nga një pikëpamja organizative, përbëjnë një veprimtari të pavarur ekonomike dhe përfshin, gjithashtu, transferimin e të gjitha aktiveve e të pasiveve të një shoqërie.

c) “Shkëmbim i aksioneve ose kuotave” është çdo operacion nëpërmjet të cilit një shoqëri (shoqëria blerëse) përfiton një pjesëmarrje në kapitalin e një shoqërie tjetër (shoqëria e blerë), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku i shoqërisë së blerë, në këmbim për aksionet ose kuotat e tyre, të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë së blerë dhe, nëse zbatohet, një pagesë e cilësuar në të holla, duke pasur parasysh se shoqëria blerëse merr shumicën e të drejtës së votës në shoqërinë e blerë me këtë operacion.

ç) “Shkriroje/bashkim” është çdo operacion përmes së cilit:

i. një ose më shumë shoqëri (shoqëritë transferuese), që shpërbëhen pa kaluar në procesin e likuidimit, i transferojnë të gjitha aktivet e pasivet e tyre në një tjetër shoqëri ekzistuese (shoqëria përthithëse), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla; ose

ii. dy apo më shumë shoqëri (shoqëritë transferuese), që shpërbëhen pa kaluar në procesin e likuidimit, i transferojnë të gjitha aktivet e pasivet e tyre te një shoqëri që ata formojnë (shoqëria përthithëse), në këmbim të emetimit ose të transferimit tek aksionari ose ortaku të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë përthithëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla; ose

iii. një shoqëri (shoqëria transferuese), që shpërbëhet pa kaluar në procesin e likuidimit, i transferon të gjitha aktivet e pasivet e saj te shoqëria (shoqëria përthithëse) dhe mban të gjitha aksionet ose kuotat që përfaqësojnë kapitalin e saj.

d) “Ndarje” është çdo operacion përmes të cilit:

i. një shoqëri (shoqëria transferuese), që shpërbëhet pa kaluar në proces likuidimi, transferon të gjitha aktivet e pasivet te dy apo më shumë shoqëri ekzistuese ose të reja (shoqëri pritëse), në këmbim të emetimit të aksioneve ose kuotave proporcionale ose të transferimit tek aksionari ose ortaku i saj të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë pritëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla; ose

ii. një shoqëri (shoqëria transferuese) transferon një ose më shumë degë të veprimtarisë te një shoqëri që ajo formon (shoqëria pritëse), në këmbim për emetimin ose transferimin tek aksionari ose ortaku të aksioneve ose kuotave që përfaqësojnë kapitalin e shoqërisë pritëse dhe, nëse zbatohet, një pagesë të cilësuar në të holla.

dh) “Pagesë e cilësuar në të holla” është pagesë në të holla që bëhet nga një shoqëri përthithëse ose blerëse, përveç emetimit ose transferimit të aksioneve ose kuotave, që nuk i tejkalojnë në total 10% të vlerës nominale të aksioneve ose kuotave të emetuara ose të transferuara në këmbim.

## Neni 2

Pas nenit 32 shtohet neni 32/1 me këtë përmbajtje:

### “Neni 32/1

#### **Vlerësimi i shkëmbimit të aksioneve ose kuotave**

1. Aksionet ose kuotat e marra në lidhje me një bashkim me përthithje apo transferim të një dege apo të degëve vlerësohen në vlerën e tregut të aktiveve dhe të pasiveve të transferuara të biznesit.

2. Me një kërkesë me shkrim nga të dyja shoqëritë, si ajo blerëse dhe ajo e blerë, drejtuar administratës tatimore, aksionet ose kuotat e marra lidhur me një shkëmbim të aksioneve ose kuotave, një bashkim ose një ndarje, vlerësohen me çmimin fillestar të blerjes së aksioneve ose kuotave që janë transferuar.

3. Çdo pagesë e cilësuar në të holla, që është marrë lidhur me shkëmbimin e aksioneve ose kuotave, një bashkim ose ndarje, njihet si një fitim kapitali i tatueshëm deri në një shumë të barabartë me diferencën midis çmimit të tregut të aksioneve ose kuotave të marra dhe çmimit të blerjes së aksioneve ose kuotave të transferuara.

4. Ky nen zbatohet vetëm në lidhje me aksionarët ose ortakët në shoqërinë e blerë, nëse aksionarët ose ortakët janë rezidentë në Shqipëri.”.

## Neni 3

Pas nenit 32/1, “Vlerësimi i shkëmbimit të aksioneve ose kuotave”, shtohet neni 32/2 me këtë përmbajtje:

### “Neni 32/2

#### **Rregullat e zbatueshme mbi aktivet dhe pasivet e biznesit në riorganizime**

1. Fitimi i kapitalit i realizuar nga transferimi i aktiveve dhe i pasiveve të biznesit në lidhje me një bashkim me përthithje, një transferim i një dege apo i degëve të veprimtarisë, një

bashkim ose një ndarje, mund të shtyhet deri në shitjen e këtyre aktiveve dhe të pasiveve nga shoqëria përthithëse. Kjo shtyrje e tatimit bëhet me kërkesën e të dyja shoqërive, si ajo transferuese dhe ajo përthithëse në administratën tatimore, ku shoqëria përthithëse bie dakord që të vazhdojë vlerësimin e asetëve dhe të detyrimeve të transferuara të marra me vlerën e tyre kontabël në momentin menjëherë para se të ndodhë transferimi.

2. Në respekt të përlogaritjeve të amortizimit, shoqëria përthithëse do të vazhdojë sikur asetet e detyrimet e marra ende zotërohen nga shoqëria transferuese.

3. Ky nen zbatohet për transaksionet e parashikuara në pikën 1 të këtij neni, vetëm nëse shoqëria transferuese dhe shoqëria përthithëse janë të dyja rezidente në Shqipëri.

4. Ky nen nuk zbatohet nëse shoqëria transferuese nuk i mban aksionet ose kuotat e marra në shoqërinë përthithëse për të paktën 3 vjet kalendarikë pa ndërprerje pas vitit në të cilin ndodh transferimi, përveç rastit kur shoqëria transferuese demonstroi se tjetërsimi i këtyre aksioneve ose kuotave nuk është duke u bërë me qëllimin mbizotërues për të ulur ose shmangur pagimin e tatimit mbi fitimin në Shqipëri.”.

Neni 4

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare.

**KRYETAR  
Gramoz Ruçi**

Miratuar në datën 23.12.2020.

**Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 11, datë 21.01.2021**