

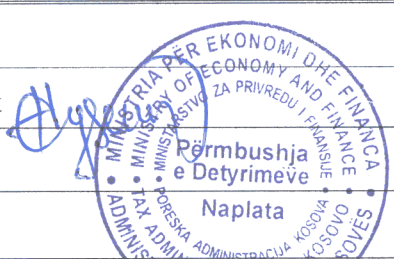


PROVISIONAL INSTITUTIONS OF SELF-GOVERNMENT
INSTITUCIONET E PËRKOHSHME TË VETËQEVERISJES
PRIVREMENE INSTITUCIJE SAMOUPRAVLJANJA



MINISTRY OF ECONOMY AND FINANCE/ TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO
MINISTRIA PËR EKONOMI DHE FINANCA/ ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS
MINISTARSTVO ZA PRIVREDU I FINANSIJE/ PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA

Për:	Pjesa Operative
Nga:	Departamenti i Permbushjes – Sektori i Kontrollit
Data:	30/06/2006
Lënda:	UDHEZIM – Ndermarrjet ndertimore



Bazuar ne Nenet perkatese te Rregullores se ndryshuar te UNMIK-ut Nr.2001/11 (Rregullores Nr.2002/17) respektivisht,

- **Neni 12 "Furnizimet e perjashtuara"**
pika d) " Transferimi i titullit te pronesise, qiraja e tokes dhe e shtepive te banimit " ,
- **Neni 21 "Tatimi i zbritshem"**
paragrafi 21.2 " Zbritje e tatimit te zbritshem nuk lejohet per tatimin ne vleren e shtuar te paguar ne lidhje me furnizimet te cilat nuk jane perdorur per furnizime te tatueshme te kryera nga personi i tatueshem " ,
- *paragrafi 21.4 " Nuk lejohet zbritje e tatimit te zbritshem ne lidhje me furnizimet e perjashtuara sipas nenit 12 ,*

Ne pamundesi te aplikimit te, Neni 24 i Udhezimit Administrativ Nr.01 date 31/05/2001 (Udhez.Admin.Nr.01/2004 date 01/09/2004), per shkak te natyres specifike per kete lloj te veprimtarise afariste, qe ka te beje me aplikimin e "Koeficienti i Kreditimit Tatimor" ,

(Koeficienti do te llogaritet ne fund te periudhes tatimore dhe do te zbatohet ne TVSh-ne e paguar ne importet, hyrjet, blerjet brenda vendit per ate periudhe tatimore. Rezultati do te jete TVSh e Lejuar si Tatim i Zbritshem per periudhen tatimore, qe eshte i zbritshem nga Tatimi i Llogaritur i te njejtës periudhe),

UDHEZOJME me sa vijon :

Ne rastet kur subjektet merren me ndertimin e banesave kolektive dhe objekteve afariste duhet te percaktohet ne menyre te sakte, ne projektet e tyre te ndertimit apo ne kuader te objektit qe planifikohet te ndertohe, pjesmarrja e percaktuar ne % (përqindje) te ketyre dy kategorive , pra

- banesave (pjesa per banim) si furnizim i perjashtuar, dhe
- lokaleve afariste si furnizim i tatueshem .

E gjithë kjo behet me qellim te pranimit te pjeses se TVSH-se se zbritshme per aq sa ka edhe furnizime te tatueshme si dhe ne pamundesi te ndarjes se cila kategori e blerjeve, qofte me TVSh apo pa TVSh, eshte shpenzuar per furnizime te tatueshme dhe cila kategori per furnizime te perjashtuara, e cila ndarje njekohesisht korespondon dhe eshte ne harmoni te plote me nenet perkatese te Rregullores se TVSh-se.

Per t'a ilustruar kete po marrim nje shembull:

Subjekti " X " planifikon te ndertoje nje ndertese dhe me projekt eshte percaktuar qe **70 % do te jene Banesa** (pjesa per banim) dhe **30 % Lokale afariste**.

Nese subjekti eshte deklarues i TVSh-se ne Librin e Blerjes per çdo periudhe tatimore do te bej prerje (perlllogaritje) bazuar ne perqindjen e percaktuar ne projekt .

Periudha tatimore , JANAR / 2005

Libri i Blerjes

Tvsh e zbritshme

1. Blerje pa TVSh	5,000 €	/
2. Importe	10,000 €	1,500 €
3. Blerje te tatueshme me 15 %	20,000 €	3,000 €
Totali	35,000 €	4,500 €

Ne kete rast tatimpaguesit do t'i pranohet vetëm **30% nga vlera totale e TVSh-se se zbritshme** dhe ne deklaraten e TVSH-se do te plotësoj kutiat perkatese, dhe ate:

[16] Importet dhe hyrjet , dhe

[18] Blerjet e tatueshme vendore me 15% .

pasi që vetëm **30% e projektit ka të bëjë me furnizime te tatueshme .**

Per pjesen e TVSh-se se zbritshme qe ka te beje me furnizimet e përjashtuara korigjohet pjesa e importeve dhe blerjeve vendore me 15% (qe ne rastin konkret perfshin pjesen e mbetur 70%) dhe në deklaratën e TVSh-se paraqitet ne kutin :

[14] Blerjet pa TVSh dhe me TVSh jo te zbritshme

Pas korigjimeve te bera ne Librin e Blerjes per periudhën tatimore JANAR/2005, deklarata tatimore do te plotesohet si vijon :

[14] Blerje pa TVSh dhe me TVSh jo te zbritshme	[14] 29,150 €	
[16] Importet dhe hyrjet	[16] 3,000 €	[17] 450 €
[18] Blerje te tatueshme vendore me 15 %	[18] 6,000 €	[19] 900 €

TVSH-ja e cila nuk pranohet si e zbritshme njihet si shpenzim (Kosto) tek Tatimi ne te Ardhurat e Korporatave (Tatimi ne Fitim) .

Kur tatimpaguesi ka disa projekte te ndertimit dhe perqindja ndryshon varesisht nga projekti inspektori duhet ta zbatoje perqindjen mesatare per te gjitha projektet.

Nese tatimpaguesi pervec veprimtarise ndertimore mirret edhe me veprimtari tjera, nga tatimpaguesi kerkohet te mbaje libra te veçanta per ndertimtari ne te cilat do te behen edhe korigjimet e nevojshme para se te plotesohet deklarata tatimore per periudhen perkatese .

Shenim: Ne rast se me vone ndryshon %(perqindja) e raportit ne mes te furnizimeve te tatueshme dhe furnizimeve te perjashtuara atehere perkunder projektit fillestar te prezantuar mund te behen korigjimet e nevojshme per ndryshim te ketij raporti ne mes te TVSh-se se zbritshme dhe TVSh-se se perjashtuar .

Verejtje: Neni 21 i po te njejtit Udhezim sqaron :

Ne lidhje me Nenin 12 te Rregullores "Furnizim i perjashtuar ", transferi i titullit dhe dhenia me qira e pasurise se banueshme dhe tokes eshte nje furnizim i liruar nga tatimi. Megjithate "Konstrukioni" konsiderohet nje furnizim normal i sherbimeve dhe eshte furnizim i tatueshem . Per shkak te karakteristikave specifike te konstrukcionit " Situacioni i Progresit te Puneve" do te njihet si nje Fature e Shitjes normale e TVSH-se .

Me respekt,