



GAZETA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË KOSOVËS

PRISHTINË



Nr. 22 / 14 GUSHT 2015

GAZETA ZYRTARE E REPUBLIKËS SË KOSOVËS

Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës e publikon: Zyra për Publikimin e Gazetës Zyrtare të Republikës së Kosovës.

Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës publikohet në mbështetje të Ligjit për Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës Nr. 03/L-190.

Në Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës publikohen: Kushtetuta e Republikës së Kosovës; Ligjet e miratuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës dhe të shpallura nga Presidenti i Republikës së Kosovës; Ligjet e miratuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës në përputhje me paragrafin 4 dhe 5 të nenit 80 të Kushtetutës së Republikës së Kosovës; Marrëveshjet ndërkombëtare të ratifikuara në përputhje me nenin 18 të Kushtetutës së Republikës së Kosovës; Vendimet e Gjykatës Kushtetuese; Dekretet e Presidentit të Republikës së Kosovës në rastet kur kërkohet nga Presidenti; Deklaratat dhe rezolutat e miratuara nga Kuvendi i Republikës së Kosovës, në rastet kur kërkohet nga Kryetari i Kuvendit; Aktet nënligjore të Qeverisë dhe të ministrive në rastet kur kërkohet nga Kryeministri dhe Aktet tjera të përcaktuara me ligje të veçanta, si dhe INDEKS-i vjetor i Gazetës Zyrtare.

Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës publikohet në pesë gjuhë: në gjuhën Shqipe, Angleze, Serbe, Turke dhe atë Boshnjake.

Gazeta Zyrtare e Republikës së Kosovës administrohet nga Zyra për Publikimin e Gazetës Zyrtare e cila funksionon në kuadër të Zyrës së Kryeministrit të Republikës së Kosovës.

Mbikëqyrja editoriale:

Sekretari i Përgjithshëm i Zyrës së Kryeministrit të Republikës së Kosovës:

Fitim Krasniqi

Drejtori i Zyrës për Publikimin e Gazetës Zyrtare të Republikës së Kosovës:

Naser Canolli

Koordinator i Zyrës për Publikimin e Gazetës Zyrtare:

Fehmi Stublla

Redaksia e Gazetës Zyrtare:

Hysen Bajramaj

Shqipe Fazliu-Gashi

Nercivan Şufta

Besart Graiçevci

Adresa dhe Korrespondenca:

Ndërtesa e Re e Qeverisë,

Prishtinë

038-200-14039 / 038-200-14827

Ueb-faqja e Gazetës Zyrtare:

<http://gazetazyrtare.rks-gov.net>

E-mail adresa: Info-gzk@ks-gov.net

Dizajni dhe Printimi:

Shtypshkronja "Blendi", Prishtinë

NË RAST MOSPËRPTHJE NDËRMJET VERSIONEVE GJUHËSORE TË AKTEVE JURIDIKE TË BOTUARA
DHE TË PUBLIKUARA NË GAZETËN ZYRTARE TË REPUBLIKËS SË KOSOVËS, PËRPARËSI DO TË KENË
GJUHËT ZYRTARE NË PËRPTHJE ME KUSHTETUTËN E REPUBLIKËS SË KOSOVËS

PËRMBAJTJA

LIGJI Nr. 05/L -028 PËR TATIMIN NË TË ARDHURAT PERSONALE1

LIGJI Nr. 05/L -028

PËR TATIMIN NË TË ARDHURAT PERSONALE

Kuvendi i Republikës së Kosovës;

Në bazë të nenit 65 (1) të Kushtetutës së Republikës së Kosovës,

Miraton

LIGJ PËR TATIMIN NË TË ARDHURAT PERSONALE

**KAPITULLI I
DISPOZITAT E PËRGJITHSHME**

**Neni 1
Qëllimi**

Ky ligj vendos sistemin e Tatimit në të Ardhurat Personale në territorin e Republikës së Kosovës.

**Neni 2
Përkufizimet**

1. Shprehjet e përdorura në këtë ligj kanë këtë kuptim:

1.1. **Aktiviteti ekonomik** - çdo aktivitet i prodhuesve, tregtarëve ose personave që furnizojnë mallra ose shërbime, duke përfshirë aktivitetet e minierave dhe ato bujqësore, si dhe aktivitetet e profesioneve. Eksploatimi në baza të vazhdueshme i pasurive të prekshme dhe paprekshme me qëllim të sigurimit të të ardhurave në veçanti duhet të konsiderohet si një aktivitet ekonomik;

1.2. **Pasuri kapitale** - pasuri e prekshme apo e paprekshme që kushton më shumë se një mijë euro (1.000 €) me afat të përdorimit më gjatë se një (1) vit;

1.3. **Pronë e patrupëzuar** apo e paprekshme - patentat, të drejtat e autorit, licencat, të drejtat ekskluzive dhe prona tjetër që përbëhet vetëm nga të drejtat, por që nuk ka formë fizike;

1.4. **I punësuar** - personi fizik, i cili kryen punën për pagë nën drejtimin dhe kontrollin e punëdhënësit, pavarësisht se a kryhet puna sipas kontratës ose ndonjë forme tjetër të marrëveshjes, qoftë e bërë me shkrim apo jo;

1.5. **Person i vetëpunësuar** - çdo person fizik i cili punon për përfitim personal, me para të gatshme ose me mallra, i cili nuk përfshihet në përkufizimin e të punësuarit sipas këtij ligji. Personi i vetëpunësuar e përfshin ndërmarrjen afariste personale dhe ortakun e angazhuar në aktivitet ekonomik;

1.6. **Punëdhënës** – çdo person afarist apo entitet që paguan paga, përfshirë edhe:

1.6.1. Autoritetin Publik;

1.6.2. Njësinë e përhershme të personit jo-rezident;

1.6.3. Organizatën jo qeveritare;

1.6.4. Organizatën ndërkombëtare, duke përfshirë KFOR-in dhe EULEX-in, me përjashtim të Kombeve të Bashkuara, Agjencitë e Specializuara të saj dhe Agjencinë Ndërkombëtare për Energji Atomike;

1.6.5. Përfaqësitë diplomatike, konsullore dhe zyrat ndërlidhëse të shteteve të huaja në Kosovë kur ato pajtohen që të marrin përsipër përgjegjësitë e një punëdhënësi në Kosovë; dhe

1.6.6. Bashkësitë fetare - të parapara me Ligjin për Lirinë Fetare në Kosovë.

1.7. **Punëdhënës kryesor** - punëdhënës i përcaktuar nga i punësuar si i tillë në kohën dhe në mënyrën e përcaktuar me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri;

1.8. **Pagat** - kompensimi financiar ose llojet e tjera të kompensimit, duke i përfshirë mallrat, bonuset, favoret, shërbimet ose shkëmbimet që paguhen në lidhje me punësimin në Kosovë;

1.9. **Pagat e tatueshme** – pagat e paguara sipas nenit 9, paragrafi 1, të këtij ligji, duke zbritur shumat e lejueshme sipas këtij ligji;

1.10. **E ardhura nga burimi i jashtëm** – e ardhura bruto që nuk është e ardhur me burim në Kosovë;

1.11. **E ardhura me burim në Kosovë** - e ardhura bruto që krijohet në Kosovë;

1.12. **Person** - për qëllime të këtij ligji do të përfshijë:

1.12.1. **Person fizik** – për qëllime të këtij ligji konsiderohet:

1.12.1.1.- personi fizik jo afarist, që nuk ka të regjistruar aktivitetet biznesi; dhe

1.12.1.2.- personi fizik afarist, që ka të regjistruar një biznes në bazë të legjislacionit në fuqi dhe që zhvillon aktivitet të rregullt biznesor.

1.12.2. **Person juridik** - shoqëri tregtare e themeluar sipas legjislacionit përkatës për Shoqëritë Tregtare personat e tjerë të themeluar sipas këtij legjislacioni të cilat ushtrojnë veprimtari fitimprurëse në Republikën e Kosovës, si dhe persona të tjerë të themeluar ose të njohur si të tillë me ligje të veçanta;

1.12.3. **Ortakëri** që nënkupton një ortakëri të përgjithshme, ortakëri të kufizuar apo përmes marrëveshjeve të ngjashme që nuk është person juridik dhe që në mënyrë proporcionale ndanë pjesët e kapitalit, të të ardhurave dhe humbjes në mes të ortakëve; dhe

1.12.4. Një grupim apo shoqëri të personave, përfshirë konsorciumet, por duke i përjashtuar ortakëritë, të themeluara për një qëllim të përbashkët të një aktiviteti ekonomik të veçantë. Një Shoqëri është dy apo më shumë individë, kompani, organizata, apo qeveri apo çdo kombinim i këtyre entiteteve me qëllim të pjesëmarrjes në një aktivitet të përbashkët apo grupim i burimeve të tyre për arritjen e një qëllimi të përbashkët. Secili pjesëmarrës mban statusin juridik të vetin të ndarë dhe kontrolli i shoqërisë mbi secilin pjesëmarrës është përgjithësisht i kufizuar në aktivitetet që përfshin përpjekjen e përbashkët, në veçanti ndarjen e fitimeve. Një shoqëri është e formuar nga një kontratë, e cila përcakton të drejtat dhe obligimet e secilit anëtarë.

1.13. **Entitet** - Korporatë ose organizatë tjetër afariste që e ka statusin e personit juridik, organizata afariste që vepron me mjetet në pronësi publike dhe shoqërore, organizata joqeveritare e regjistruar sipas legjislacionit mbi regjistrimin dhe veprimin e organizatave joqeveritare në Kosovë dhe njësisia e përhershme e personit jo rezident. Termi entitet nuk përfshinë një ndërmarrje afariste personale, grupim apo shoqëri e personave, apo një ortakëri;

1.14. **Ndërmarrje afariste personale** - një person fizik që merret me një afarizëm, i cili nuk është agjent i varur ose i punësuari i ndonjë aktiviteti tjetër ekonomik;

1.15. **Autoritet publik** - një autoritet qendror, rajonal, komunal ose lokal, organ publik, ministri, departament apo ndonjë autoritet tjetër që ushtron pushtet publik ekzekutiv, ligjvënës, rregullator, administrativ ose pushtet gjyqësor;

1.16. **Personat e lidhur** - persona me lidhje të veçanta që mund të ndikojnë materialisht në rezultatet ekonomike të transaksioneve ndërmjet tyre. Personat konsiderohen se kanë lidhje të veçantë nëse:

1.16.1. janë zyrtarë ose drejtorë të bizneseve të njëri-tjetrit;

1.16.2. janë partnerë të ligjshëm në biznes;

1.16.3. kanë lidhje punëdhënësi-punonjësi;

1.16.4. një person që mban apo kontrollon pesëdhjetë për qind (50%) ose më shumë të aksioneve ose të drejtën e votës në personin tjetër juridik;

1.16.5. njëri prej tyre drejtpërsëdrejti ose tërthorazi e kontrollon tjetrin;

1.16.6. që të dytë drejtpërsëdrejti ose tërthorazi kontrollohen nga një person i tretë; apo

1.16.7. personat janë burrë e grua apo të afërm të brezit të tretë, si dhe të afërm të brezit të dytë të bashkëshortit apo të bashkëshortes.

1.17. **Vlerë e hapur e tregut** - nënkupton shumën e plotë që duhet ta paguajë konsumatori në shkallën e njëjtë të tregut në të cilin ndodh furnizimi i mallrave ose shërbimeve, nën kushtet e konkurrencës së barabartë, për furnizuesin nën mbizotërimin e tregut brenda Kosovës ku është bërë furnizimi, në mënyrë që të marr mallrat ose shërbimet në fjalë në atë moment. Kur nuk mund të sigurohet krahasimi për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve, vlera e hapur e tregut nënkupton si në vijim:

1.17.1. në lidhje me mallrat, një shumë që nuk është më e vogël se çmimi i blerjes së mallrave ose të mallrave të ngjashme, ose në mungesë të çmimit të blerjes, çmimi i koston i përcaktuar në kohën e furnizimit;

1.17.2. në lidhje me shërbimet, një shumë që nuk është më e vogël se kostoja e plotë e personit të tatueshëm që e ofron atë shërbim.

1.18. **Rezident** - nënkupton:

1.18.1. një person fizik i cili ka një vendqëndrim kryesor në Kosovë ose fizikisht është i pranishëm në Kosovë mbi njëqind e tetëdhjetë e tre (183) ditë në çdo periudhë kohore dymbëdhjetë (12) mujore;

1.18.2. një ndërmarrje afariste personale, ortakëri apo shoqëri e personave e cila është themeluar në Kosovë ose ka vendin e tij të menaxhimit efektiv në Kosovë.

1.19. **Rezidencë kryesore ose Rezidencë e përhershme** - vendi ku një person fizik ka vendin e tij të zakonshëm të banimit apo rëndom jeton; vendi ku personi fizik tërësisht i nënshtrohet tatimit në të ardhura për arsye të rezidencës apo vendbanimit;

1.20. **Jo-rezident** - çdo person ose entitet që nuk është rezident i Kosovës;

1.21. **Pasuria e patundshme** - për qëllime tatimore, e tërë toka dhe ndërtesat apo strukturat nën dhe mbi sipërfaqen tokësore dhe të lidhura me tokën, përfshirë pasurinë që është shtesë (ndihmëse) në pasurinë e patundshme; të drejtat në të cilat aplikohen dispozitat e ligjit të përgjithshëm që respekton pasurinë tokësorë; uzufuktin e pasurisë së patundshme; dhe të drejtat në pagesat e ndryshueshme dhe të fiksuara si konsideratë për punimin, apo të drejtën për të punuar, vendburimin minerar, burimet dhe rezervat tjera natyrore;

1.22. **E drejta pronësore** - pagesa e çdo lloji të pranuar si një konsideratë për shfrytëzimin, apo të drejtën e shfrytëzimit, të çdo të drejte të autorit të punës letrare, artistike apo shkencore përfshirë filmat kinematografik, dhe patentat, emrin tregtar, dizajn apo plan modeli, formulë apo proces sekret, apo për informatat që lidhen me përvojën industriale, komerciale apo shkencore;

1.23. **Nën-kontraktor** - çdo person që kryen pjesë të një projekti që është marrë nga kontraktori kryesor. Nën kontraktori është drejtpërdrejt i angazhuar në ekzekutimin dhe realizimin e projektit dhe vepron në interes të kontraktorit kryesor. Periudha e kaluar nga nën kontraktori që punon në një projekt gjithëpërfshirës konsiderohet si kohë e kaluar nga kontraktori kryesor në projekt;

1.24. **Kontraktori kryesor / Kontraktor** – çdo biznes, qoftë organizatë apo individ, i cili është pajtuar të kryejë operimet nën çdo dokument juridik detyrues i nënshkruar nga

përfituesi, qoftë duke i bërë operimet vetë apo duke angazhuar dikë tjetër për ata;

1.25. **Pranim konstruktiv** – tatimpaguesit bazë në para të gatshme, që të ardhurat janë pranuar në mënyrë konstruktive kur janë vënë në dispozicion për tatimpaguesin pa kufizime substanciale, sikurse është kreditimi në llogarinë e tij, janë vënë anash për të, apo ndryshe janë vënë në dispozicion ashtu që ai mund t'i tërheqë kurdo, apo ashtu që ai ka mundur t'i tërheqë gjatë vitit të tatueshëm nëse njoftimi për qëllimin e tërheqjes është dhënë;

1.26. **Përfitimet në natyrë ose përfitimet në gjësende** – kompensimet e ndryshme të të punësuarve përveç pagës apo rrogës së tyre normale, të dhëna në gjësende, mallra, artikuj, por jo në para;

1.27. **Periudhë e tatimit** - viti kalendarik apo çdo periudhe tjetër e raportimit e paraparë me këtë ligj;

1.28. **Pasqyrat financiare** - pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me legjislacionin në fuqi për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim;

1.29. **ATK** – Administrata Tatimore e Kosovës;

1.30. **Ministër** - Ministri i Ministrisë së Financave;

1.31. **BQK** – Banka Qendrore e Kosovës;

1.32. **Lizingu operues** – çdo lizing që nuk është lizing financiar;

1.33. **Lizing financiar**- një lizing që transferon në mënyrë substanciale të gjitha rreziqet dhe shpërblimet e rastit për pronësinë e një artikulli të pasurisë. Titulli mundet ose nuk mundet të transferohet në fund të lizingut;

1.34. **Dividendë** - një shpërndarje e bërë nga një kompani për një aksionar:

1.34.1. në para të gatshme ose aksione në bazë të pjesës së interesit të aksionarit në kompani; dhe

1.34.2. pronë tjetër, pos parave të gatshme ose aksioneve, përveç nëse shpërndarja bëhet si rezultat i likuidimit.

1.35. **FIFO** – nënkupton evidencën e stokut sipas parimit: çmimi i parë hyrës është çmimi i parë dalës.

Neni 3 Tatimpaguesit

Tatimpagues janë personat fizikë rezident dhe jo rezident, ndërmarrja personale afariste, ortakëritë dhe shoqëritë, të cilët pranojnë ose krijojnë të ardhura bruto të përshkruara në nenin 7 të këtij ligji gjatë periudhës tatimore.

Neni 4

Objekti i tatimit

1. Objekt i tatimit për tatimpaguesin rezident janë të ardhurat e tatueshme me burim në Kosovë dhe jashtë Kosovës.
2. Objekt i tatimit për tatimpaguesin jo rezident janë të ardhurat e tatueshme me burim në Kosovë.

Neni 5

Të ardhurat e tatueshme

Të ardhurat e tatueshme për një periudhë të tatueshme do të thotë ndryshimi ndërmjet të ardhurave bruto të pranuar ose të krijuara gjatë periudhës tatimore dhe zbritjeve të lejueshme sipas këtij ligji lidhur me të ardhurat e tilla bruto.

Neni 6

Shkallët e tatimit

1. Tatimi në të ardhura personale vjetore, ngarkohet sipas shkallëve në vijim:
 - 1.1 Për të ardhurat e tatueshme nëntëqind e gjashtëdhjetë euro (960 €) ose më pak, zero për qind (0%);
 - 1.2. Për të ardhurat e tatueshme mbi nëntëqind e gjashtëdhjetë euro (960 €) deri në tremijë euro (3.000 €), duke përfshirë edhe shumën tremijë euro (3.000 €), katër për qind (4%) të shumës mbi nëntëqind e gjashtëdhjetë euro (960 €);
 - 1.3. Për të ardhurat e tatueshme mbi tremijë euro (3.000 €), deri në pesëmijë e katërqind (5.400 €), duke përfshirë edhe shumën pesëmijë e katërqind (5,400 €), Tetëdhjetë e një pikë gjashtë euro (81.6 €) plus tetë për qind (8%) të shumës mbi tremijë euro (3.000 €); dhe
 - 1.4. Për të ardhurat e tatueshme mbi pesëmijë e katërqind (5,400 €), dyqind e shtatëdhjetë e tre pikë gjashtë euro (273.6 €) plus dhjetë për qind (10%) të shumës mbi pesëmijë e katërqind (5,400 €).

Neni 7

Të ardhurat bruto

1. Përveç për të ardhurat që janë të liruara sipas këtij ligji, të ardhurat bruto nënkuptojnë të gjitha të ardhurat që janë pranuar vërtet apo në mënyrë konstruktive nga burimet vijuese:
 - 1.1. Pagat;
 - 1.2. Qiratë;
 - 1.3. Përdorimi i pasurisë së paprekshme;

- 1.4. Interesi, përveç interesit i cili është i lejuar sipas këtij ligji;
 - 1.5. Të ardhurat zëvendësuese, sikurse ato të përmendura në nenin 8, paragrafi 1, nënparagrafi 1.8 të këtij ligji;
 - 1.6. Fitimet kapitale që rezultojnë nga shitjet e pasurive kapitale, duke përfshirë pasurinë e tundshme, të patundshme dhe letrat me vlerë;
 - 1.7. Pensionet e paguara në përputhje me legjislacionin përkatës mbi Pensionet në Kosovë;
 - 1.8. Fitoret në lotari dhe fitoret në lojërat e fatit;
 - 1.9. Veprimtaria afariste e gjeneruar nga bizneset me të ardhura bruto vjetore deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) apo më pak, përveç nëse ato biznese kanë zgjedhur të mbajnë libra dhe regjistrime siç kërkohet në nenin 33 të këtij ligji.
2. Përveç siç parashihet në paragrafin 1 të këtij neni, të ardhura bruto, po ashtu nënkuptojnë të gjitha të ardhurat e lindura (akruara) nga burimet vijuese:
- 2.1. veprimtari afariste që janë objekt i tatuarjes në të ardhura reale;
 - 2.2. fitimet kapitale, përveç atyre fitimeve kapitale të përshkruara në paragrafin 1 të këtij neni;
 - 2.3. çdo e ardhur tjetër e tatueshme që nuk është e përfshirë në këtë nen apo çdo e ardhur tjetër që do të përcaktohet me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 8

Të ardhurat që përjashtohen

1. Nga tatimi në të ardhura personale përjashtohen të ardhurat në vijim:
 - 1.1. Rrogat e përfaqësuesve të huaj diplomatik e konsullor dhe personeli i jashtëm i Ambasadave apo Zyrave të Ndërlidhjes së shteteve të huaja në Kosovë, siç është përcaktuar në legjislacionin e aplikueshëm mbi vendosjen dhe funksionimin e zyrave ndërlidhëse dhe shërbimeve diplomatike në Kosovë;
 - 1.2. Rrogat e përfaqësuesve dhe zyrtarëve të jashtëm si dhe punonjësve të jashtëm të organizatave ndërkombëtare qeveritare dhe organizatave joqeveritare ndërkombëtare që janë regjistruar në përputhje me legjislacionin në fuqi në Kosovë dhe kanë marrë dhe mbajtur statusin e përfitimit publik sipas legjislacionit të tillë;
 - 1.3. Rrogat e përfaqësuesve dhe zyrtarëve të jashtëm si dhe punonjësve të jashtëm të agjencive donatore, të kontraktorëve të tyre apo të fondacioneve që realizojnë ndihmën humanitare, punën e rindërtimit, administratën civile apo ndihmën teknike në Kosovë;
 - 1.4. Rrogat e përfaqësuesve dhe zyrtarëve të jashtëm dhe zyrtarëve të punësuar

vendor të Kombeve të Bashkuara dhe të agjencive të saj të specializuara dhe Agjencia Ndërkombëtare për Energji Atomike. Të njëjtat përjashtime vlejnë për institucionet ndërkombëtare financiare ndërqeveritare që kanë të drejtë dhe që janë të autorizuar të veprojnë në Kosovë;

1.5. Rrogat e personelit të jashtëm të KFOR-it dhe EULEX-it;

1.6. Kompensimet për dëmtimin ose shkatërrimin e pronës;

1.7. të ardhurat nga polisat e sigurimit të jetës që paguhet si rezultat i vdekjes së personit të siguruar;

1.8. kthimin e parave ose kompensimin për trajtimin mjekësor dhe shpenzimet, duke përfshirë edhe hospitalizimin dhe mjekimin, pos rrogave të paguara gjatë periudhës së mungesës nga puna për shkak të sëmundjes ose lëndimit;

1.9. interesi në instrumentet financiare të cilat janë të lëshuara apo garantuara nga një Autoritet Publik i Kosovës i paguar tatimpaguesve rezident apo jo rezident;

1.10. të ardhurat e kontraktuesit primar ose nën-kontraktuesit, përveç personave vendor, që janë krijuar nga kontratat për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve të Kombeve të Bashkuara, agjencitë e specializuara të Kombeve të Bashkuara, KFOR-in dhe Agjencinë Ndërkombëtare për Energji Bërthamore, të cilët drejtpërdrejt janë të angazhuar në projekte dhe programe të organizatave të cekura më lartë;

1.11. të ardhurat e kontraktuesit primar ose nën-kontraktuesit, përveç personave vendor, që janë krijuar nga kontratat me qeveritë e huaja, organet e tyre dhe Agjencitë, Bashkimin Evropian, Agjencitë e Specializuara të Bashkimit Evropian, Bankën Botërore, FMN-në dhe organizatat ndërkombëtare ndërqeveritare për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve në mbështetje të projekteve dhe programeve për Kosovën;

1.12. pagat e personave me nevoja të veçanta, siç parashihet me ligjet përkatëse për këto kategori;

1.13. pagesat e pensioneve dhe asistencat sociale të paguara nga Qeveria e Kosovës;

1.14. asetet e marra apo vlera e aseteve të marra si rezultat i trashëgimisë;

1.14.1. trashëgimtari është bashkëshorti(ja), fëmija biologjik apo i adoptuar, ose prindi i të vdekurit; ose

1.14.2. trashëgimtari është personi tjetër nga ata të përmendur në nën-paragrafin 1.14.1 dhe vlera e trashëgimisë nuk e kalon vlerën prej pesëmijë (5.000€).

1.15. shpenzimet edukative/arsimore të paguara nga një punëdhënës në interes të një të punësuarit me kusht që shpenzimet e tilla të jenë paguar drejtpërdrejt në institucionin edukativo/arsimor që është i pranuar në përputhje me legjislacionin në fuqi të Kosovës, dhe me kusht që më tutje i punësuarit të mbetet në punësim tek punëdhënësi për së paku njëzet e katër (24) muaj pas përfundimit të edukimit/arsimit për të cilën shpenzimet janë paguar nga punëdhënësi;

1.16. bursat e marra nga një individ për të marrë pjesë në një institucion për mësim të lartë, shkollë zanati, apo shkollë profesionale, përderisa bursa është paguar drejtpërdrejtë në institucion;

1.17. shpenzimet për ndjekje të programit të trajnimit të paguara nga një punëdhënës për një të punësuar për të marrë pjesë në programet zyrtare të trajnimit për të marrë shkathtësitë që lidhen me punën;

1.18. shpenzimet për jetesë gjatë pjesëmarrjes në një program zyrtar trajnimi do të jenë të lejueshme deri në një maksimum të vendosur nga Ministri me akt nënligjor;

1.19. akti nënligjor i paraparë në nënparagrafin 1.18 të këtij paragrafi gjithashtu do të specifikojë çfarëdo lloj të shpenzimeve të trajnimit që kualifikohen për këtë lirim. Shpenzimet e trajnimit për këtë nën-paragraf nuk do të përfshijnë shumat të barabarta me pagat dhe rrogat të cilat u paguhen fillestarëve apo praktikantëve;

1.20. të ardhurat e përfituara, përfshirë të ardhurat në formë monetare ose në natyrë nga personi fizik jo afarist për shpronësimet që i bëhen nga shteti për interesa publike;

1.21. kontributet obligative të paguara nga punëdhënësi për sigurimin shëndetësor për të punësuarin, siç përcaktohet me legjislacionin përkatës mbi sigurimet shëndetësore;

1.22. përfitimet për dëmshpërblime të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore;

1.23. të ardhurat në formë shpërblimi nga institucionet shtetërore për arritje në shkencë, sport dhe kulturë;

1.24. të ardhurat e përfituara si rezultat i kompensimit financiar për ish të dënuarit politik si dhe kompensimet tjera për kategori të ngjashme;

1.25. të ardhurat e përfituara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit të tyre;

1.26. dividenda e pranuar nga personi rezident dhe jorezident;

1.27. pushimet tatimore dhe lehtësirat e tjera të veçanta për biznese të reja do të përcaktohen me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

KAPITULLI II TË ARDHURAT NGA PUNËSIMI

Neni 9 Të ardhurat nga pagat

1. Në të ardhurat bruto nga pagat përfshihen:

1.1. rrogat e paguara në emër të një punëdhënësi për punën të cilën e kryen punonjësi sipas udhëheqjes së drejtorit ose punëdhënësit;

- 1.2. bonuset, provizionet, mëditjet dhe format e tjera të kompensimit që një punëdhënës apo ndonjë person tjetër, në emër të punëdhënësit ua paguan punonjësve mbi dhe përtej rrogës;
 - 1.3. të ardhurat e fituara nga puna e përkohshme të cilën e kryen punonjësi;
 - 1.4. të ardhurat nga punësimi i mundshëm, siç është nënshkrimi i një bonusi të rrogës;
 - 1.5. premitë e sigurimit të jetës që një punëdhënës paguan për punonjësin;
 - 1.6. falja e huas së punonjësit ose e obligimit të punëdhënësit;
 - 1.7. pagesa e shpenzimeve personale të punonjësit nga punëdhënësi; dhe
 - 1.8. pos nëse përcaktohet ndryshe me këtë ligj, përfitimet në gjësende që një punëdhënës ia jep punonjësit që kalon shumën minimale të përcaktuar me një akt nënligjor të lëshuar nga Ministri.
2. Në të ardhurat e përgjithshme nga rrogat nuk përfshihen:
- 2.1. kompensimi i shpenzimeve reale të udhëtimeve të biznesit deri në shumën e përcaktuar me akt nënligjor nga Ministri;
 - 2.2. dëmshpërblimi për aksidentet në punë;
 - 2.3. përfitimet në natyrë në formë të shujtave dhe transportit të ofruara nga punëdhënësi për punëtorin duke përjashtuar kompensimin në para;
 - 2.4. rimbursimin, e kufizuar në më pak nga kostoja e transportimit publik apo zero pikë gjashtëmbëdhjetë euro (0.16 €) për kilometër, për shpenzimet e vajtje-ardhjeve për të punësuarit distanca e vajtje-ardhjeve e të cilëve nga rezidenca e tyre kryesore për në vendin e rregullt të punës është më e madhe se njëzet (20) kilometra;
 - 2.5. përfitimet në natyrë që i jepen të punësuarëve në formë të biletave të transportit publik të kufizuara në transportimin mbi transportin e autorizuar publik nga rezidenca kryesore e të punësuarit për në vendin e rregullt të punës. Përfitimet në natyrë mund t'u jepen të punësuarve distanca e vajtje-ardhjeve e të cilëve nga rezidenca e tyre kryesore për në vendin e tyre të rregullt të punës është më e madhe se një (1) kilometër;
 - 2.6. Ministri do të nxjerr akt nënligjor për të përkufizuar kërkesat e raportimit që lidhen me dhënien e rimbursimit apo përfitimeve në natyrë të lejuara me nën-paragrafët 2.4 dhe 2.5 të këtij paragrafi.
3. Për kontributet pensionale, të ardhurat bruto do të përfshijnë:
- 3.1. kontributet e dhëna nga punëdhënësi në emër të punonjësit në sistemin e kursimeve individuale pensionale, në fondin plotësues të pensionit të punëdhënësit dhe në skemën plotësuese individuale të pensioneve sipas legjislacionit përkatës mbi trustin e kursimeve pensionale të Kosovës;

3.2. kontributet e dhëna nga punonjësi në sistemin e kursimeve individuale pensionale, në fondin pensional plotësues të punëdhënësit dhe në skemën plotësuese pensionale individuale sipas legjislacionit përkatës mbi kursimet pensionale në Kosovë.

KAPITULLI III

TË ARDHURAT NDRYSHE NGA ATO TË PUNËSIMIT

Neni 10

Të ardhurat nga aktivitetet afariste

1. Të ardhurat bruto nga veprimtaritë afariste nënkupton të ardhurat bruto të gjeneruara nga një person fizik afarist, përveç personave juridik për qëllime të këtij ligji, të angazhuar në veprimtari ekonomike. Për tatimpaguesit me të ardhura vjetore bruto mbi pesëdhjetëmijë euro (50.000 €), apo ata të cilët zgjedhin të mbajnë libra dhe regjistrime në përputhje me nenin 33 të këtij ligji, të ardhurat e tyre duhet të raportohen në periudhën tatimore gjatë së cilës janë pranuar apo akruar, lindur.
2. Personat fizik afarist me të ardhura vjetore bruto deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), të cilët nuk zgjedhin të mbajnë librat dhe regjistrimet në përputhje me nenin 33 të këtij ligji, do të raportojnë të ardhurat nga veprimtaritë afariste në periudhën tatimore në të cilën ato të ardhura në të vërtetë apo në mënyrë konstruktive janë pranuar.
3. Personat fizik afarist me të ardhura vjetore bruto mbi pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) do të raportojnë të ardhurat nga veprimtaritë afariste në periudhën tatimore në të cilën të ardhurat janë pranuar apo akruar (lindur).
4. Tatimpaguesit me të ardhura nga shitja e mallrave, të cilët e mbajnë listën e artikujve për ta llogaritur çmimin e mallrave të shitura, e shfrytëzojnë metodën FIFO ose ndonjë metodë tjetër të tillë ashtu siç mund të parashtrohet në aktin nënligjor të nxjerr nga Ministri.
5. Kur një metodë e regjistrimit të mallit të jetë zgjedhur, ajo metodë do të përdoret për vitin në të cilin është zgjedhur dhe së paku për tri (3) periudha tatimore në vijim. Një tatimpagues që dëshiron të ndryshojë metodën e regjistrimit të mallit pas asaj periudhe kohore duhet të kërkojë një vendim shpjegues individual nga ATK-ja në përputhje me dispozitat e aplikueshme të Ligjit mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat.
6. Tatimpaguesit e angazhuar në kontrata dhe projekte ndërtimore afatgjata do të raportojnë të ardhurat e tatueshme nga ato kontrata dhe projekte afatgjata në mënyrën e përshkruar në një akt nënligjor që lëshohet nga Ministri.
7. Të ardhurat e tatueshme nga lizingjet operuese dhe lizingjet financiare do të përcaktohen dhe raportohen në mënyrën e përshkruar me akt nënligjor të nxjerr Ministri. Akti nënligjor do të përshkruajë lizingjet operative dhe lizingjet financiare.

Neni 11

Të ardhurat nga Qiratë

1. Të ardhurat bruto nga qiratë përfshijnë:

- 1.1. të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e pasurisë së patundshme sikurse janë ndërtesat, toka ose apartamentet;
 - 1.2. të ardhurat e krijuara nga dhënia me qira e pajisjeve, automjeteve të transportit dhe llojeve tjera të pasurisë.
2. Pavarësisht dispozitave të paragrafit 1 të këtij neni, të ardhurat e qirasë të krijuara nga personat e angazhuar në veprimtari ekonomike të dhënies me qira të pasurisë së luajtshme apo të paluajtshme për klientët, do të trajtohen si të ardhura nga aktivitetet ekonomike dhe do të tatohen si të tilla.

Neni 12

Të ardhurat nga pasuria e paprekshme

Të ardhurat bruto nga pasuria e paprekshme përfshijnë të ardhurat e krijuara nga patentat, të drejtat autoriale, licencat, të drejtat ekskluzive dhe pasuritë tjera që përbëhen vetëm nga të drejtat dhe që nuk kanë formë fizike. E drejta për të shfrytëzuar pasurinë e patundshme është e paprekshme. Ajo e drejtë, si dhe pasuri tjetër që përbëhet vetëm nga të drejtat, por nuk ka formë fizike, rregullohet me akt nënligjor që nxjerrët nga Ministri.

Neni 13

Të ardhurat nga Interesi

1. Të ardhurat bruto nga interesi përfshijnë:
 - 1.1. interesin nga huat e dhëna për personat apo entitetet;
 - 1.2. interesin nga flet obligacionet ose letrat tjera me vlerë të lëshuara nga organizatat afariste;
 - 1.3. interesin nga llogaritë (e kursimeve) të cilat sjellin interes, e që mbahen në banka dhe në institucione të tjera financiare;
 - 1.4. Të ardhurat bruto nga interesi nuk përfshijnë interesin nga mjetet e Fondit të Kursimeve Pensionale në Kosovë apo nga cilido fond tjetër pensional i përkufizuar sipas legjislacionit përkatës mbi kursimet pensionale në Kosovë.

Neni 14

Të ardhurat tjera përfshirë dhuratat

1. Të ardhurat bruto përfshijnë çdo formë tjetër të të ardhurave nga çfarëdo burimi, siç janë të ardhurat nga fitoret në lotari apo të ardhurat nga faljet e borxheve, përveç atyre që janë të liruara nga tatimi në përputhje me dispozitat e këtij ligji.
2. Dhuratat në para apo gjësende të pranuar nga rezidentët përfshihen në të ardhurat tjera, nëse dhuratat e tilla tejkalojnë shumën pesëmijë euro (5.000 €) në një periudhë tatimore.
3. Dhuratat, qofshin në para apo në gjësende, të dhëna në mes bashkëshortëve apo nga një prind fëmijës së tij natyror, apo ligjërisht të adoptuar, apo nga fëmijët prindërve të tyre, janë të

liruar nga të ardhurat pa marrë parasysh shumën apo vlerën e dhuratës.

4. Dhuratat e pranuar për qëllime edukative arsimore janë të liruara nga tatimi përderisa dhurata i është dhënë, në formë të pagesës së shkollimit të paguar drejtpërdrejtë, një institucioni edukativ arsimor të pranuar me ligjin publik.

KAPITULLI IV SHPENZIMET AFARISTE TË LEJUESHME

Neni 15

Dispozitat e përgjithshme të shpenzimeve

1. Në varësi të dispozitave të këtij neni, lejohen si zbritje nga të ardhurat e përgjithshme të krijuara nga pasuria e paprekshme, qiratë apo aktivitetet afariste shpenzimet e paguara ose të shkaktuara gjatë periudhës tatimore që janë tërësisht, vetëm dhe drejtpërdrejt të lidhura me aktivitetet e tilla që gjenerojnë të ardhura, përfshirë primet për sigurim shëndetësor, të paguara në interes të punëtorit dhe ato të varura që duhet të përfshihen në polisën e të punësuarit.

2. Kontributet pensionale të të punësuarit paguara nga një punëdhënës për të punësuarin janë të zbritshme, të kufizuara në shumën e kontributeve pensionale që në të vërtetë janë paguar, për atë sa ato kontribute pensionale nuk tejkalojnë shumën e kontributeve pensionale të lejueshme me ligjin në fuqi.

3. Nuk lejohet zbritje për ndonjë shpenzim të akruar apo rrjedhur që lidhet me të ardhurat të cilat i nënshtrohen mbajtjes në burim, pagave, dividendëve, interesit, të drejtave pronësore, qirave, fitoreve në lotari, veç nëse janë paguar më apo para 31 marsit të periudhës tatimore vijuese. Çdo shpenzim që nuk lejohet me këtë paragraf do të jetë i zbritshëm në periudhën tatimore në të cilën në të vërtetë është paguar.

4. Bizneset me të ardhura vjetore bruto prej pesëdhjetëmijë euro (50.000 €) e më shumë, dhe ato biznese të cilat kanë zgjedhur të mbajnë libra dhe regjistrime siç kërkohet në nenin 33 të këtij ligji, mund të zbrisin shpenzimet e lejuara e të paguara apo të akruara gjatë periudhës tatimore.

5. Nuk do të lejohet zbritje për ndonjë shpenzim derisa nuk dokumentohet në mënyrën e kërkuar me akt nënligjor të lëshuar nga Ministri.

6. Shpenzimet, përfshirë shpenzimet e zhvlerësimit, që lidhen me lizingjet operative dhe lizingjet financiare do të raportohen në mënyrën e përshkruar në një akt nënligjor që do të lëshohet nga Ministri.

Neni 16

Shpenzimet e përfaqësimit, reklamës dhe promovimit ekonomik

1. Në shpenzimet e përfaqësimit përfshihen shpenzimet me karakter të përgjithshëm që një person afarist bënë për prezantimin dinjitoz të tij në marrëdhënie me partnerët apo institucionet e tjera, si: organizimi i takimeve, prezantimi i projekteve të reja, përrurimi i linjave apo prodhimeve të reja, qerasjet dhe pritje-përcjelljet që lidhen me aktivitetin e biznesit.

2. Shpenzimet e përfaqësimit do të jenë të kufizuara në një përqind (1%) të të ardhurave bruto vjetore.

3. Shpenzimet e reklamës dhe promovimit të cilat bëhen përmes formave të ndryshme të informimit, siç janë: televizioni, radio, gazeta, revista, reklama e drejtpërdrejtë, interneti, posterat, afishet, billboardat, reklamat tranzite e të tjera të ngjashme, janë shpenzime tërësisht të zbritshme për qëllime tatimore.

Neni 17

Shpenzimet e Borxhit të keq

1. Një borxh i keq konsiderohet shpenzim nëse i plotëson kushtet vijuese:

1.1. pagesa nuk është marrë plotësisht apo pjesërisht dhe është shpallur si i pambledhshëm duke iniciuar procedurat në organet gjyqësore;

1.2. borxhit i kanë kaluar së paku gjashtë muaj nga afati i obligimit për pagesë;

1.3. shuma që korrespondon me borxhin më herët është përfshirë në evidenca kontabël si e ardhur;

1.4. nuk ka kontest mbi vlefshmërinë juridike të borxhit;

1.5. ka evidencë të mjaftueshme se janë bërë përpjekje substanciale për të vjelë borxhin, përfshirë çdo veprim të aplikueshëm për të maksimalizuar mbledhjen e borxhit sikurse janë:

1.5.1. tatimpaguesi ka balancuar çdo borxh të pakontestueshëm kundrejt borxhit të keq;

1.5.2. korrespondenca dhe kontaktet në përpjekje për të vjelë borxhin;

1.5.3. kërkesa është dorëzuar mbi mjetet e falimentimit/likuidimit, nëse është e aplikueshme dhe shuma që do të merret është përcaktuar në mënyrë të arsyeshme nga administratori/përmbaruesi. Deri në shkallën sa janë marrë nga falimentimi, janë aplikuar në borxhin e pashlyer.

1.6. tatimpaguesi duhet të lëshojë një faturë për shumën e parkëtuar ku duhet të shkruhen fjalët "Borxh i keq" si dhe numri i faturës, me të cilën lidhet ky borxh, faturë, e cila i shërben shitësit për të zvogëluar të ardhurën dhe blerësit për të zvogëluar shpenzimin-koston;

1.7. për shumën deri në pesëqind (500) euro, të trajtuar si borxh i keq, nuk kërkohet iniciimi i procedurave gjyqësore.

2. Zbritjet e borxhit të keq janë të kufizuara në pjesën e pambuluar të borxhit. Çdo borxh i keq i zbritur si një shpenzim që pastaj është mbledhë do të përfshihet në të ardhurat e tatimpaguesit në periudhën e mbledhjes.

3. Shuma e paarkëtuar nuk do të konsiderohet borxh i keq nëse:

3.1. transaksionet me të njëjtin borxhli janë përsëritur pas shpalljes së borxhit të keq, me përjashtim të shërbimeve publike;

3.2. borxhi i keq është ndërmjet palëve të lidhura;

3.3. nuk ka evidencë të mjaftueshme se janë bërë përpjekje substanciale për të vjelë borxhin, përfshirë çdo veprim të aplikueshëm për të maksimalizuar mbledhjen e borxhit;

3.4. kanë kaluar mbi njëzet e katër muaj (24) muaj nga data e obligimit për pagesë.

4. Ministri nxjerr akt nënligjor për të përshkruar kërkesat për zbritjen e borxhit të keq sikur që është paraparë me këtë nen.

Neni 18

Shpenzimet afariste të udhëtimit

1. Shpenzimet afariste të udhëtimit përfshijnë transportimin, shpenzimet e llojlojshme të udhëtimit për të punësuarin, siç janë shpenzimet ditore, akomodimi dhe shujtat për udhëtime afariste, por nuk do të përfshijë kompensimin për vajtje-ardhje në vendin e punës.

2. Shpenzimet për udhëtim, shujta, akomodim, dhe shpërngulja kufizohen në shumat që duhet të saktësohen me akt nënligjor që duhet të lëshohet nga Ministri.

Neni 19

Pagesat për personat e lidhur

1. Kompensimi ose pagat e paguara për personin e lidhur lejohen si shpenzime në shumën e barabartë me vlerën e hapur të tregut.

2. Interesi, qiraja dhe shpenzimet tjera që i paguhen personave të lidhur lejohen si shpenzime në shumën e barabartë me vlerën e hapur të tregut.

Neni 20

Zhvlerësimi

1. Shpenzimet për pronën e prekshme përveç shpenzimeve për tokën, veprat artistike dhe pronën tjetër e cila nuk konsumohet që i posedon tatimpaguesi dhe që shfrytëzohet për aktivitete ekonomike të tatimpaguesit, do të kompensohen me kalimin e kohës përmes zbritjeve të zhvlerësimit në mënyrën e përcaktuar me këtë nen.

2. Shpenzimet për përmirësimin e pronave me qira të cilat përdoren për aktivitete ekonomike të tatimpaguesit do të kompensohen përmes zbritjeve të zhvlerësimit të llogaritura me metodën lineare për periudhën e kohëzgjatjes së qirasë.

3. E gjithë prona e prekshme e tatimpaguesit që i nënshtrohet zhvlerësimit sipas këtij nenit caktohet në njërin prej kategorive vijuese:

3.1. **Kategoria 1** - Ndërtesat dhe strukturat tjera ndërtimore;

3.2. **Kategoria 2** - Automobilat dhe kamionët e lehtë, mjetet e rënda për transport, pajisjet për bartje të dheut, buldozerët, gërmuesit e dheut dhe mjetet tjera të rënda, kompjuterët, pjesët shtesë për kompjuterë dhe pajisjet tjera për përpunimin e të dhënave, mobiliet dhe pajisjet për zyra, instrumentet, gjërat e ndryshme dhe pajisjet tjera shtesë, dhe bagëtitë të shfrytëzuara për prodhim ose për mbarështim;

3.3. **Kategoria 3** - Uzinat dhe makineria; inventari i hekurudhës dhe lokomotivat që shfrytëzohen për transportin hekurudhor; aeroplanët; anijet dhe bimët shumë vjeçare dhe shkurret e shfrytëzuara për vreshtari ose për prodhimin e frutave si p.sh. mollë, dardha, arra, boronica dhe të tjera; dhe të gjitha asetet e prekshme që nuk janë përfshirë në Kategorinë 1 apo Kategorinë 2 të këtij paragrafi.

4. Shuma e lejuar si zbritje për zhvlerësim në periudhën tatimore përcaktohet duke aplikuar përqindjet e mëposhtme në mënyrë individuale të pronës së prekshme individuale sipas metodës lineare në fund të periudhës tatimore sipas kategorisë si cilës i përkasin asetet:

4.1. Kategoria 1 - pesë përqind (5%);

4.2. Kategoria 2 - njëzet përqind (20%); dhe

4.3. Kategoria 3 - dhjetë përqind (10%).

5. Një pasuri për aspekte zhvlerësimi merret parasysht kur vihet për herë të parë në përdorim.

6. Shuma fillestare që do të zhvlerësohet do të jetë çmimi i blerjes apo, në mungesë të çmimit të blerjes, çmimi i kostos. Shuma fillestare do të përfshijë:

6.1. detyrimet tatimore, ngarkesat, taksat dhe kamatat që i ngarkohen kësaj pasurie para se të vihet në shërbim pasuria;

6.2. shpenzimet e rastit sikurse janë provizioni, paketimi, transporti dhe shpenzimet e sigurimit të ngarkuara nga furnizuesi.

7. Pasuritë kapitale që janë blerë dhe kanë filluar të zhvlerësohen sipas metodës së grupimit para hyrjes në fuqi të Ligjit nr. 03/L-161 për Tatimin në të Ardhurat Personale, do të vazhdojnë të zhvlerësohen sipas legjislacionit të mëparshëm deri sa vlera e grupit të bëhet zero (0).

8. Blerja e një pasurie për çmimin deri në një mijë euro (1.000 €) do të lejohet si shpenzim rrjedhës, me përjashtim kur pasuria funksionon si pjesë e një tërësie, dhe vlera e tërësisë kalon mbi një mijë euro (1.000 €).

9. Zhvlerësimi i pasurive grupore prej një mijë euro (1.000 €) deri në tremijë euro (3.000 €) të blera prej 1 janar 2010 deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji, do të vazhdojë të zhvlerësohet me përqind (20%), derisa vlera e grupit të bëhet zero (0). Me rastin e shitjes së ndonjë asemi nga grupi, vlejné rregullat e Ligjit nr. 03/L-161 për Tatimin në të Ardhurat Personale.

Neni 21**Zhvlerësimi i aktiveve biologjike**

1. Zhvlerësimi i aktiveve biologjike është i lejuar vetëm nëse janë përdorë gjatë rrjedhës së veprimtarisë ekonomike.
2. Zhvlerësimi i aktiveve biologjike siç është referuar në paragrafin 1 të këtij neni do të specifikohet me akt të veçantë nënligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 22**Zbritjet e posaçme për pasuritë e reja**

1. Nëse një tatimpagues blen linjat prodhuese për uzina dhe makineri, inventari i hekurudhës dhe lokomotivat që shfrytëzohen për transportin hekurudhor, aeroplanë, anijet, mjetet e rënda për transport, pajisjet për bartje të dheut, buldozerët, gërmuesit e dheut dhe mjetet tjera të rënda për qëllimet e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit, lejohet një zbritje e veçantë prej dhjetë për qind (10%) të çmimit të përvetësimit të pasurisë në vitin në të cilin pasuria është vënë për herë të parë në shërbim.
2. Zbritja prej dhjetë për qind (10%) e paraparë në paragrafin 1 të këtij neni, bëhet përveç zbritjes normale të zhvlerësimit të lejueshëm.
3. Zbritja lejohet vetëm nëse pasuria është e re ose është vënë për herë të parë në përdorim në Kosovë. Zbritja nuk lejohet nëse pasuria është bartur nga një biznes ekzistues ose një biznes i mëparshëm në Kosovë.
4. Zbritjet tjera të posaçme mund të jepen vetëm nëse parashihen me ligj të veçantë.

Neni 23**Riparimet dhe përmirësimet**

1. Në rast të ndonjë aseti të zhvlerësueshëm, shumat e shpenzuara për riparime apo për përmirësime, përjashtuar riparimet e mirëmbajtjes së zakonshme, do të kapitalizohen dhe të shtohen në bazën e asetit nëse riparimet apo përmirësimet tejkalojnë jetën e përdorimit të asetit për së paku një vit dhe shuma e riparimit apo përmirësimit është më e madhe se njëmijë euro (1.000 €) për atë aset. Nëse riparimi apo përmirësimi është njëmijë euro (1.000 €) apo më pak për ndonjë aset, shuma e riparimit apo përmirësimit do të jetë shpenzim në vitin që është paguar apo ka ndodhur.
2. Nëse riparimet apo përmirësimet plotësojnë kriterin për kapitalizim sipas paragrafit 1 të këtij neni, shuma kapitalizohet dhe shtohet në vlerën kontabël të mbetur të asetit kapital. Vlera e re kontabël e asetit përdoret si bazë për zhvlerësimin e asetit. Aseti zhvlerësohet në përputhje me rregullat e kategorisë së aplikueshme.
3. Ministri nxjerr akt nënligjor për zbatimin e këtij neni.

Neni 24

Amortizimi

1. Shpenzimet në mjetet e paprekshme të cilat kanë afat të kufizuar përdorimi, përfshirë por duke mos u kufizuar në patentat, të drejtat e autorit, licencat për vizatime apo modele, kontratat dhe të drejtat ekskluzive, zbriten në formë të detyrimeve të amortizimit.
2. Metoda e amortizimit është metoda e shlyerjes lineare dhe lejimi bazohet në afatin e përdorimit të pasurisë të përcaktuar në marrëveshjen ligjore mbi përvetësimin dhe përdorimin e pasurisë së paprekshme.
3. Në rastet kur afati i përdorimit nuk është përcaktuar me marrëveshje, shpenzimet e amortizimit lejohen deri në njëzet (20) vite.

Neni 25

Shpenzimet kërkimore dhe zhvillimore

1. Shpenzimet për kërkim dhe zhvillim lidhur me rezervat natyrore të mineraleve dhe të resurseve të tjera natyrore, si dhe kamatat që u ngarkohen, i shtohen llogarisë kapitale dhe amortizohen sipas këtij neni.
2. Shuma e lejuar si zbritje për amortizim përkitazi me shpenzimet kërkimore dhe zhvillimore, e cekur në paragrafin 1 të këtij neni për periudhën tatimore, përcaktohet duke shumëzuar bilancin në llogarinë kapitale me një thyesë prej:
 - 2.1. numëruesi i së cilës paraqet njësitë e nxjerra prej rezervave natyrore gjatë vitit; dhe
 - 2.2. emëruesi i së cilës paraqet shumën e njësive të përgjithshme të parapara për t'u nxjerrë nga rezervat natyrore gjatë jetëgjatësisë së pasurisë.
3. Njësitë e përgjithshme të parapara për nxjerrje, të referuara në paragrafin 2 të këtij neni do të përcaktohen në përputhje me udhëzimet lidhur me vlerësimet e tilla që do të vendosen në një akt nënligjor që lëshohet nga Ministri.

Neni 26

Humbjet tatimore

1. Humbje tatimore siç është e definuar me këtë ligj është ndryshimi negativ ndërmjet të ardhurave dhe shpenzimeve e lejimeve të tatimpaguesit të përcaktuara me këtë ligj.
2. Shuma e humbjes tatimore e përcaktuar sipas këtij neni mund të bartet deri në gjashtë (6) vite të njëpasnjëshme tatimore dhe është e disponueshme si zbritje ndaj çfarëdo të ardhure për ato vite.
3. Shuma e bartur që merret parasysh për çfarëdo periudhe tatimore pas vitit të humbjes tatimore, është shuma e përgjithshme e humbjes e zvogëluar për shumën e grumbulluar që është lejuar më parë si zbritje.
4. Nëse tatimpaguesi ka pasur humbje tatimore më gjatë se një (1) vit, ky nen zbatohet për humbjet që janë krijuar sipas radhës.

5. Dispozitat e këtij neni do të jenë të lejueshme vetëm për biznesin i cili ka krijuar humbje. Nëse biznesi ka ndryshim në pronësi prej më shumë se pesëdhjetë përqind (50%) apo nëse një ndërmarrje personale afariste është ndryshuar në ndonjë formë tjetër biznesi (entitet juridik, ortakëri apo të ngjashme.) humbja e bartur nuk do të lejohet më.

6. Ministri nxjerr akt nënligjor për të rregulluar dispozitat e bartjes së humbjes që lidhen me ndryshimin e llojit të organizatës biznesore apo ndryshimit të pronësisë, si dhe çdo dispozitë tjetër të bartjes së humbjes të nevojshëm për zbatimin e këtij neni.

Neni 27

Shpenzimet e qirasë

Nëse një tatimpagues, ndryshe nga një tatimpagues i angazhuar në afarizëm për dhënie me qira të pasurisë së luajtshme apo të paluajtshme, zgjedh të mos mbajë regjistrime të shpenzimeve aktuale të paguara apo të lindura në aktivitetin e qirasë, tatimpaguesit të tillë i lejohet një zbritje nga të ardhurat bruto nga qiraja në një shumë të barabartë me dhjetë për qind (10%) të qirave të pranuar me qëllim të mbulimit të shpenzimeve të riparimit, arkëtimit të pagesave dhe të shpenzimeve tjera të paguara apo të krijuara gjatë realizimit të qirasë.

Neni 28

Zbritjet e lejuara për aktivitetet me interes publik

1. Kontributet e dhëna nga tatimpaguesit që mbajnë regjistrime sipas paragrafit 5 të nenit 33, në formë të donacionit dhe sponsorisimeve për qëllime humanitare, shëndetësore, edukativo-arsimore, fetare, shkencore, kulturore, mbrojtje të ambientit dhe për qëllime sportive sipas këtij ligji konsiderohen si kontribute të dhëna për interes publik dhe lejohen si shpenzime deri në maksimumin prej dhjetë përqind (10%) të të ardhurave të tatueshme të llogaritura përpara se të jetë zbritur ky kontribut.

2. Një kontribut i lejueshëm sipas paragrafit 1 të këtij neni, duhet t'i bëhet:

2.1. një organizate të regjistruar sipas legjislacionit përkatës në fuqi mbi themelimin dhe funksionimin e organizatave joqeveritare;

2.2. çdo organizate tjetër që në mënyrë të drejtpërdrejtë kryen aktivitete me interes publik, siç janë:

2.2.1. institucionet shëndetësore;

2.2.2. institucionet edukativo-arsimore;

2.2.3. organizatat për mbrojtjen e mjedisit;

2.2.4. institucionet fetare;

2.2.5. institucionet që përkujdesen për persona me nevoja të veçanta apo për persona të moshuar;

2.2.6. jetimoret; dhe

2.2.7. institucionet në përkrahje të shkencës, kulturës, sportit apo të arteve.

3. Zbritja e lejueshme nuk përfshinë kontributin nga i cili direkt apo indirekt përfitojnë donatorët ose personat e afërm me donatorin.

4. Secili tatimpagues që kërkon zbritje të lejueshme duhet t'i paraqesë ATK-së fletë dëshminë e pagesës për një zbritje të tillë.

5. Përveç zbritjes së lejuar sipas paragrafit 1 të këtij neni, tatimpaguesit që do të kontribuojnë në fusha të caktuara, do të kenë një lejim shtesë deri në dhjetë (10%) nëse parashihen me ligje të veçanta në Kosovë.

6. Për zbatimin e këtij neni Ministri nxjerr akt nënligjor.

Neni 29

Shpenzimet edukative/arsimore dhe trajnuese

1. Shpenzimet edukativo ose arsimore të paguara nga një punëdhënës një institucioni edukativ ose arsimor për një të punësuar do të jenë të lejueshme në tërësi në vitin në të cilin shpenzimet e tilla janë paguar, me kusht që:

1.1. shpenzimet edukative ose arsimore të jenë paguar drejtpërdrejtë në institucionin edukativ ose arsimor;

1.2. institucioni edukativ-arsimor njihet nga ligji në fuqi;

1.3. edukimi/arsimimi lidhet me pozitën e të punësuarit dhe nuk e kualifikon atë të punësuar për punë në një profesion tjetër; dhe

1.4. i punësuar mbetet në marrëdhënie pune me punëdhënësin për së paku njëzet e katër (24) muaj pas përfundimit të edukimit ose arsimimit për të cilin shpenzimet janë paguar nga punëdhënësi.

2. Shpenzimet e trajnimit të paguara nga një punëdhënës për një të punësuar, që lidhen me punën, lejohen në tërësi në vitin në të cilin shpenzimet e tilla të trajnimit kanë ndodhur.

KAPITULLI V

SHPENZIMET E PALEJUESHME

Neni 30

Shpenzimet e palejueshme

1. Nuk lejohet kurrfarë zbritje për:

1.1 shpenzimet e përvetësimit të tokës;

1.2. gjobat, ndëshkimet dhe interesi që shqiptohet nga ndonjë autoritet publik dhe

shpenzimet që lidhen me ato;

1.3. tatimi në të ardhura të paguara apo të akruara, nuk përfshinë tatimet e mbajtura në burim nga të punësuarit;

1.4. tatimi në vlerën e shtuar për të cilin tatimpaguesi kërkon zbritje ose kreditim për tatimin e zbritshëm në bazë të legjislacionit përkatës për tatimin në vlerën e shtuar;

1.5. shpenzimet personale, të jetesës ose ato familjare;

1.6. humbja tatimore nga transaksionet ndërmjet personave të lidhur nuk mund të zbritet, me përjashtim të rasteve kur është në përputhje me vlerën e hapur të tregut;

1.7. shpenzimet për dëfrim dhe rekreacion, përveç nëse kanë ndodhur në lidhje me afarizmin e tatimpaguesit që ofron aktivitetet për dëfrim dhe rekreacion;

1.8. shpenzimet për dhurata, përveç atyre që janë me emër dhe logo të biznesit të cilat janë pjesë e shpenzimeve të përfaqësimit;

1.9. humbjet në peshë specifike apo substancë, dëmtimet, mbetjet, tepricat, shkatërrimet apo thyerjet gjatë prodhimit, transportimit, magazinimit dhe ekspozimit përtej normave të përcaktuara me akte të veçanta ligjore dhe nënligjore;

1.10. përfitimet në natyrë në formë të shujtës dhe transportit, përveç rasteve kur organizohet nga biznesi;

1.11. shpenzimet për qiratë e banesave, të cilat shërbejnë për akomodimin dhe fjetjen e punonjësve rezident dhe jo rezident, pavarësisht nga kushtet e kontratës së punësimit apo shërbimit;

1.12. kosto e përmirësimit, renovimit dhe rikonstruksionit të mjeteve të cilat janë kapitalizuar dhe zhvlerësuar, nuk do të njihen shpenzim i periudhës, por do të trajtohen në përputhje me nenin 23 të këtij ligji;

1.13. shpenzimet e mbuluara nga grantet subvencionet dhe donacioneve në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit të tyre;

1.14. shpenzimet e pa dokumentuara sipas kërkesave të vendosura me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri, do të konsiderohen si shpenzime të palejueshme.

2. Në të ardhurat e përgjithshme nuk përfshihen kontributet pensionale, si në vijim:

2.1. Kontributet pensionale mbi shumën maksimale të lejuar sipas legjislacionit përkatës për pensionet në Kosovë;

2.2. Trajtimi i shpenzimeve të cilat mund të jenë pjesërisht personale dhe pjesërisht afariste, apo të cilat mund t'i nënshtrohen dilemës se a janë ato personale apo afariste, do të përkufizohen në një akt nënligjor që lëshohet nga Ministri.

KAPITULLI VI FITIMET DHE HUMBJET KAPITALE

Neni 31

Fitimet dhe humbjet kapitale

1. Të ardhurat bruto nga fitimet në kapital nënkuptojnë fitimin që tatimpaguesi realizon nëpërmjet shitjes apo formave të tjera të tjetërsimit të pasurisë kapitale, duke përfshirë pasurinë e tundshme dhe të patundshme si dhe letrat me vlerë.
2. Shuma e fitimit kapital është dallimi pozitiv ndërmjet çmimit të shitjes së pasurisë dhe vlerës së pasurisë së kapitalit, siç përcaktohet në paragrafin 5 të këtij neni.
3. Çmimi i shitjes së pasurisë kapitale është shuma e çdo paraje të pranuar, shtuar çdo konsideratë tjetër e pranuar për shitje.
4. Nëse palët janë persona me ndonjë lidhje mes veti dhe çmimi i shitjes është më i ulët se çmimi i hapur i tregut, atëherë çmimi i shitjes do t'i përshtatet çmimit të hapur të tregut në mënyrën siç përshkruhet në akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.
5. Kostoja e pasurisë kapitale, është shuma që tatimpaguesi ka paguar për përvetësimin e pasurisë, e rritur për koston e përmirësimeve dhe e zvogëluar nga zhvlerësimi dhe shpenzimet tjera që lejohen me këtë ligj.
6. Fitimet kapitale do të pranohen si të ardhura biznesi dhe humbjet kapitale si humbje biznesi, nëse nuk parashihet ndryshe me këtë ligj.
7. Fitimet dhe humbjet kapitale nuk do të pranohen për pasurinë e grupuar, në kategorinë 2 dhe kategorinë 3, të parapara me nenin 20, paragrafin 3, nën paragrafin 2 dhe nën paragrafin 3 të këtij ligji, të përvetësuara para hyrjes në fuqi të këtij ligji.
8. Humbja kapitale nënkupton humbjen që e pëson tatimpaguesi nëpërmjet shitjes apo ndonjë forme tjetër të tjetërsimit të pasurisë kapitale, përfshirë pasurinë e tundshme dhe të patundshme dhe letrat me vlerë.
9. Shuma e humbjes në kapital paraqet dallimin negativ në mes të çmimit të shitjes së pasurisë sipas paragrafit 3 apo 4 të këtij neni dhe koston së pasurisë kapitale sipas paragrafit 5 të të njëjtit nen.
10. Humbje kapitale nënkupton humbje të cilën tatimpaguesi e pëson nga shitja apo tjetërsimi në ndonjë mënyrë tjetër të pasurisë kapitale, duke përfshirë pasurinë e tundshme dhe të patundshme si dhe letrat me vlerë. Dispozitat sipas nenit 26 të këtij ligji do të aplikohen në humbjet e përshkruara në këtë paragraf.
11. Të ardhurat bruto nga fitimet kapitale nuk përfshijnë fitimet kapitale të realizuara nga shitja e mjeteve të Fondit të Kursimeve Pensionale në Kosovë apo cilitdo fond tjetër pensional të përkufizuar me legjislacionin përkatës mbi pensionet në Kosovë.
12. Mënyra e trajtimit të fitimeve/humbjeve kapitale për individët (personin fizik jo afarist) do të përcaktohet me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

13. Fitimi kapital nuk pranohet në rast të ndërrimit pa dashje të pronës nëse konsiderata është marrë nga ndërrimi që përbëhet nga prona e karakterit apo natyrës së njëjtë ose nga paratë që janë investuar në pronën e natyrës apo të karakterit të njëjtë brenda periudhës dy (2) vjeçare të zëvendësimit.

14. Nëse një shitje e pasurisë kapitale përfshinë një marrëveshje me këste që zgjat më shumë se periudha tatimore në të cilën shitja është finalizuar (të gjitha dokumentet e aplikueshme janë të nënshkruara nga të gjitha palët dhe marrëveshja e shitjes ligjërisht është e zbatueshme), çdo fitim duhet të amortizohet me bazë të linjës direkte për jetëgjatësinë e marrëveshjes me këste dhe shuma e fitimit që i atribuohet ndonjë periudhe tatimore duhet të raportohet në deklaratën tatimore si e ardhur në atë periudhë tatimore. Dispozitat tjera që lidhen me shitje me këste do të përshkruhen në një akt nënligjor.

Neni 32

Metoda e parasë së gatshme dhe akruale e kontabilitetit për njohjen e të ardhurave

1. Tatimpaguesit që nuk janë të angazhuar në aktivitet ekonomik do të raportojnë të ardhurat në bazë të parasë së gatshme. Të ardhurat e tilla raportohen në vitin i cili është aktual apo janë marrë në mënyrë konstruktive në formën e parasë së gatshme.

2. Tatimpaguesit e angazhuar në aktivitet ekonomik me të ardhura vjetore bruto deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), të cilët nuk kërkohet dhe nuk kanë zgjedhur të mbajnë librat dhe regjistrimet e listuara në nenin 33, paragrafin 5 të këtij ligji, komponentët e tyre të llojllojshme të të ardhurave do t'i raportojnë me kontabilitet në bazë të parasë së gatshme (të ardhurat e raportuara kur janë pranuar në të vërtetë dhe në mënyrë konstruktive).

3. Tatimpaguesit e angazhuar në aktivitet ekonomik me të ardhura vjetore bruto mbi pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), tatimpaguesit që kërkohet të mbajnë librat dhe regjistrimet e listuara në nenin 33, paragrafin 5 të këtij ligji dhe tatimpaguesit të cilët zgjedhin të mbajnë këto libra dhe regjistrime si dhe ortakëritë e përgjithshme dhe të kufizuara, grupimi i personave komponentet e tyre të llojllojshme të të ardhurave do t'i raportojnë me kontabilitet në bazë akruale, përveç atyre pikave të të ardhurave të përshkruara në nenin 7, paragrafin 1 të këtij ligji.

4. Tatimpaguesit e përshkruar në paragrafin 3 të këtij neni do të raportojnë komponentët e llojllojshme të tyre të shpenzimeve me kontabilitet në bazën akruale, përveç nëse është paraparë ndryshe në nenin 15 paragrafi 3 të këtij ligji.

KAPITULLI VII

LIBRAT DHE REGJISTRIMET

Neni 33

Kërkesa për libra dhe regjistrime

1. Tatimpaguesi me të ardhura bruto vjetore nga aktivitetet afariste që i tejkalon pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), për periudhën tatimore, si dhe ortakëritë dhe grupet e personave, do të mbajnë librat dhe regjistrimet e identifikuar në paragrafin 5 të këtij neni.

2. Tatimpaguesi me të ardhura bruto vjetore nga aktivitetet afariste deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), ose më pak për periudhën tatimore mund të zgjedhë t'i përgatisë librat dhe regjistrimet e identifikuar në paragrafin 5 të këtij neni.

3. Tatimpaguesi, sipas paragrafit 1 të këtij neni dhe tatimpaguesi që zgjedhë t'i përgatisë librat dhe regjistrimet e identifikuar në paragrafin 5 të këtij neni, për periudhën tatimore në të cilën zgjedhja është bërë, obligohet që të qëndrojë në opsionin e përzgjedhur së paku edhe për tri (3) periudha tatimore pasuese:

3.1. Një tatimpagues që dëshiron të zgjedhë opsionin e përshkruar në paragrafin 5 të këtij neni do të dorëzojë një formular për aplikim në ATK deri më 1 mars të periudhës tatimore në të cilin tatimpaguesi dëshiron të bëjë zgjedhjen dhe se zgjedhja është bërë;

3.2. Për tatimpaguesin e ri, deklarata e parë tremujore e dorëzuar, do të jetë informatë për ATK-në se zgjedhja sipas paragrafit 5 të këtij neni është bërë.

4. Tatimpaguesi sipas paragrafit 1 dhe ai i cili ka zgjedhë të mbajë librat dhe regjistrimet sipas paragrafit 5 të këtij neni, mund të kthehet të mbajë librat dhe regjistrimet sipas nenit 34 të këtij ligji, vetëm atëherë kur të ketë kaluar periudha prej tre (3) vite pas periudhës në të cilën zgjedhja është bërë me kusht që në periudhën e fundit të ardhurat e tij janë nën limitin prej pesëdhjetë mijë euro (50.000 €).

4.1 Tatimpaguesi i cili me të drejtë kërkon për të kthyer opsionin sipas paragrafit 4, duhet të dorëzojë një kërkesë për miratim në ATK në përputhje me dispozitat e aplikueshme të Ligjit mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat dhe të marrë miratimin nga ATK-ja para mbajtjes së librave dhe regjistrimeve në përputhje me nenin 34 të këtij ligji. Miratimi duhet të merret deri më 1 mars të vitit për të cilin tatimpaguesi kërkon miratim.

5. Librat dhe regjistrimet të kërkuara sipas këtij neni, të mbajtur në përputhje me Ligjin mbi Administratën Tatimore dhe Procedurat, janë me sa vijojnë:

5.1. një libër të shitjes në të cilin të gjitha shitjet dhe kthimet duhet të regjistrohen;

5.2. një libër të blerjes në të cilin të gjitha blerjet dhe kthimet duhet të regjistrohen;

5.3. një ditar të pranimeve në para të gatshme dhe një ditar të pagesave në para të gatshme që lidhen me librin e shitjes dhe librin e blerjes;

5.4. një llogari kapitale, që përmban bilancin e hapjes, shtimet në kapital, shpenzimet që do të kapitalizohen, shkalla e zhvlerësimit, shuma e zhvlerësimit, të gatshme dhe bilanci mbyllës;

5.5. librat dhe regjistrimet tjera sipas standardeve të kontabilitetit për të dhënë llogari të saktë të të gjitha të ardhurave dhe shpenzimeve, ashtu që të mund të bëhet një përcaktim i saktë i tatimit;

5.6. Përmbajtja e librave dhe regjistrimeve të kërkuara me këtë paragraf dhe çdo libër dhe regjistrim i kërkuar, përfshirë ato të mbajtura në format elektronik, do të përkufizohen në një akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 34

Kërkesat për libra dhe regjistrime për bizneset e vogla

1. Një tatimpagues me të ardhura bruto vjetore prej pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) apo më

pak, i cili nuk zgjedh të përgatisë librat dhe regjistrimet e kërkuara sipas paragrafit 5 të nenit 33 të këtij ligji, duhet të mbaj librat dhe regjistrimet vijuese minimale:

1.1.një libër të shitjes në të cilin të gjitha shitjet dhe kthimet duhet të regjistrohen;

1.2.një libër të blerjes në të cilin të gjitha blerjet dhe kthimet duhet të regjistrohen;

1.3. një ditar arke që regjistron të gjitha hyrjet dhe daljet në para të gatshme;

1.4. Përmbajta e librave dhe regjistrimeve të kërkuara me këtë paragraf dhe çdo libër dhe regjistrim i kërkuar për biznesin e vogël, përfshirë ato të mbajtura në format elektronik, do të përkufizohen në një akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

KAPITULLI VIII DISPOZITAT QË RREGULLOJNË TRANSAKSIONET NDËRKOMBËTARE

Neni 35 Transferimi i çmimeve

1. Çmimi që shfrytëzohet lidhur me transaksionet e mjeteve apo të obligimeve kontraktuese ndërmjet personave të lidhur konsiderohet transfer i çmimeve.

2. Çmimi që pritet të pranohet lidhur me transaksionet e pasurisë apo të obligimeve kontraktuese ndërmjet palëve që kanë punuar sipas mbizotërimit të tregut duhet të konsiderohet vlera e hapur e tregut.

3. Vlera e hapur e tregut përcaktohet sipas metodës krahasuese të çmimeve të pakontrolluara dhe në rastet kur kjo nuk mund të shfrytëzohet përdoret metoda e çmimeve të rishitjes, metoda e koston-plus ose ndonjë metodë tjetër siç definohet me akt nënligjor.

4. Dallimi ndërmjet vlerës së hapur të tregut dhe transferimit të çmimit përfshihet në të ardhurën e tatueshme.

5. Ministri nxjerr akt nënligjor për zbatimin e këtij neni.

Neni 36 Shmangia e tatimeve të dyfishta

1. Tatimpaguesi rezident në Kosovë që përfiton të ardhura nga aktivitetet ekonomike jashtë Kosovës dhe i cili paguan tatimin në të ardhura në shtete tjera sipas këtij ligji i lejohet një kredi tatimore për tatimin në të ardhura të paguara në shtetin tjetër, që i atribuohet të ardhurave të gjeneruara nga shteti tjetër.

2. Kreditimi tatimor i lejuar në paragrafin 1 të këtij neni është i kufizuar në shumën e tatimit të jashtëm të paguar në të ardhurat e përfituara jashtë Kosovës, e nuk tejkalon shumën e tatimit obligues në Kosovë në ato të ardhurat. Për atë sa tatimi i Kosovës në ato të ardhura tejkalon tatimin e jashtëm të paguar, shumën tepërcë duhet të përfshihet në llogaritjen e tatimit obligues të Kosovës.

3. Çdo marrëveshje e zbatueshme ndërkombëtare e negociuar nga ministri dhe e ratifikuar nga Kuvendi mbi shmangien e tatimit të dyfishtë zëvendëson dispozitat e këtij neni kur ato lidhen me palët në atë marrëveshje ndërkombëtare.

KAPITULLI IX MBAJTJA E TATIMEVE NË BURIM

Neni 37

Mbajtja në burim e Tatimit në të Ardhura

1. Të gjithë personat fizik afarist janë të obliguar të mbajnë tatimin në burim për:

1.1. pagat;

1.2. pagesat për të drejtat e autorit dhe për pronësinë intelektuale;

1.3. pagesat që u bëhen personave jo-tregtar, bujqit, fermerët, grumbulluesit e materialeve ricikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të tjera të ngjashme;

1.4. pagesat që u bëhen agjentëve të varur të bëra për personat fizik jo afarist;

1.5. pagesat që u bëhen personave jo afarist që kanë marrëveshje, kontratë mbi vepër apo për shërbime të veçanta;

1.6. pagesat për shfaqje të aktorëve, muzikantëve, sportistëve etj. të bëra për personat fizik jo afarist;

1.7. pagesat për shërbimet profesionale, teknike, shërbime të menaxhimit, shërbime financiare të bëra për personat fizikë jo afarist;

1.8. interesi; dhe

1.9. pagesat për qiratë.

Neni 38

Mbajtja në burim e tatimit në paga dhe mbajtja në burim e kontributeve

1. Secili punëdhënës është përgjegjës të mbajë në burim tatimin nga pagat e tatueshme të paguara punëtorëve të tij, duke përfshirë edhe pagesat për shërbimet profesionale, teknike, të menaxhimit, financiare, pagesat për kontratat mbi vepër, pagesat për shfaqje të aktorëve, muzikantëve, sportistëve, agjentëve të varur etj, gjatë çdo periudhe të listë pagesës për të cilën të ardhurat e tyre janë paguar.

2. Punëdhënësi kryesor i një të punësuar, mbanë një shumë për periudhën e duhur sipas listë pagesave, në përputhje me shkallët parapara në nenin 6 të këtij ligji. Tatimi synues për muajin e caktuar do të zbritet për shumën e mbajtur në burim nga punëdhënësi kryesor për muajin paraprak brenda vitit.

3. Punëdhënësi i cili nuk është punëdhënës kryesor i të punësuarit, mban në burim një shumë të barabartë me dhjetë për qind (10%) të pagave të tatueshme për secilën periudhë tatimore.

4. Pensionet e paguara nga apo për interes të Fondit të Kursimeve Pensionale të Kosovës, apo nga një fond i autorizuar plotësues i pensioneve i rregulluar me legjislacionin përkatës mbi kontributet pensionale, si dhe sigurimet shëndetësore sipas Ligjit për Sigurimin Shëndetësor, i nënshtrohet mbajtjes së tatimit në burim nga paguesi i pensioneve si dhe sigurimeve shëndetësore, të tilla në shkallët e parapara në nenin 6 të këtij ligji.

5. Secili punëdhënës, apo person që kërkohet të mbajë në burim sipas paragrafit 4 të këtij neni, dorëzon pasqyrën e tatimit të mbajtur në burim dhe e transferon shumën e tatimit të mbajtur në burim në llogarinë e caktuar nga ATK-ja në një bankë, apo institucion financiar, i licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të lëshuar nga Ministri.

6. Secili punëdhënës apo person që kërkohet të mbajë në burim sipas paragrafit 4 të këtij neni, deri më 1 mars të vitit vijues të periudhës tatimore, i siguron secilit të punësuar nga i cili tatimi në paga është mbajtur në burim, një certifikatë të tatimit të mbajtur në burim në formën e specifikuar në aktin nën ligjor të lëshuar nga Ministri.

Neni 39

Tatimi i mbajtur në burim në interes, në të drejta pronësore dhe në qira

1. Secili person fizik afarist, ortakëri apo grupim i personave, i cili iu paguan interes apo të drejta pronësore, përveç interesit që është i liruar sipas këtij ligji, personave rezidentë apo jo rezidentë, do të mbajë në burim tatimin dhjetë për qind (10%) në kohën e pagesës apo kreditimit.

2. Pavarësisht paragrafit 1 të këtij neni, interesi në hua i paraparë nga institucionet financiare të licencuara nga BQK-ja me klientët e tyre nuk do t'i nënshtrohen mbajtjes në burim.

3. Secili person fizik afarist, ortakëri apo grupim i personave, dorëzon një pasqyrë të tatimit të mbajtur në burim dhe transferon shumën e tatimit të mbajtur në burim në llogarinë e caktuar nga ATK-ja në një bankë apo institucion financiar, të licencuar nga BQK-ja, brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të nxjerr nga Ministri.

4. Secili person fizik afarist, ortakëri apo grupim i personave, që paguan qira, mban nëntë për qind (9%) të tatimit në të ardhurat bruto, në kohën e pagesës apo kreditimit dhe do ta transferojë tatimin e mbajtur në burim, në një llogari të caktuar nga ATK-ja në bankën ose institucionin financiar të licencuar nga BQK-ja. Tatimi i mbajtur në burim paguhet deri në ditën e 15 të muajit pasues.

5. Secili person fizik afarist, ortakëri apo grupim i personave, që kërkohet të mbajë tatimin në burim sipas këtij neni deri më 1 mars të vitit vijues që pason periudhën tatimore, i siguron pranuesit të të ardhurave një certifikatë të tatimit të mbajtur në burim në formën e specifikuar me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

Neni 40

Mbajtja e Tatimit në Burim për Kategori të Veçanta

1. Çdo person fizik afarist që bën pagesa për personat fizik jo-afarist, bujqit, fermerët,

grumbulluesit e materialeve ricikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të ngjashme me ato, është i obliguar të mbajë tatimin në burim në shkallën prej tre për qind (3%) në bruto pagesë në momentin e pagesës.

2. Secili person fizik afarist, që kërkohet të mbajë tatimin në burim sipas paragrafit 1 të këtij neni, dorëzon pasqyrën e tatimit të mbajtur në burim dhe e transferon shumën e tatimit të mbajtur në burim në llogarinë e caktuar nga ATK-ja në një bankë, apo institucion financiar, i licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të nxjerr nga Ministri.

3. Secili person fizik afarist që kërkohet të mbajë në burim sipas paragrafit 1 të këtij neni, deri më 1 mars të vitit vijues të periudhës tatimore, i siguron secilit person fizik jo afarist nga i cili tatimi në paga është mbajtur në burim, një certifikatë të tatimit të mbajtur në burim në formën e specifikuar në aktin nën ligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 41

Mbajtja në burim në pagesa të caktuara për jo-rezidentë

1. Të ardhurat që i atribuohen një jo rezidenti në Kosovë si një zbatimës, sikurse është teatri, figurat e lëvizshme, artiste radioje apo televizioni, ose një këngëtar apo muzikant, ose si një sportist, nga aktivitetet e tij të ushtruara në Kosovë i nënshtrohet mbajtjes në burim nga paguesi i atyre të ardhurave, qoftë të paguara drejtpërdrejtë apo tërthorazi jo-rezidentit.

2. Të ardhurat, përveç të ardhurave të përshkruara në paragrafin 1 të këtij neni, të realizuara nga marrëveshjet apo kontratat, qofshin me shkrim apo me gojë, me personat apo entitetet e Kosovës nga një person apo entitet jo-rezident nga shërbimet e kryera në Kosovë i nënshtrohen mbajtjes në burim nga paguesi i atyre të ardhurave, përderisa personi apo entiteti jo-rezident nuk ka njësi të përhershme në Kosovë.

3. Pavarësisht nga dispozitat tjera në këtë ligj, shuma e mbajtjes në burim sipas paragrafit 1 dhe 2 të këtij neni është 5% e kompensimit bruto. Secili pagues do të dorëzojë një pasqyrë të mbajtjes në burim dhe të transferojë shumën e tatimit të mbajtur në burim në një llogari të caktuar nga ATK-ja në një bankë të licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik, në përputhje me aktin nënligjor të nxjerr nga Ministri.

4. Mbajtja në burim sipas këtij neni konsiderohet të jetë tatim përfundimtar dhe pranuesit e të ardhurave të tilla që i nënshtrohen mbajtjes në burim nuk do të dorëzojnë deklaratë në ATK, pavarësisht dispozitave të nenit 48 të këtij ligji.

5. Secili pagues i cili mban në burim sipas këtij neni gjatë një periudhe tatimore, me kërkesë të pranuesit të të ardhurave, deri më 1 mars të vitit vijues të periudhës tatimore do t'i japë certifikatën e tatimit të mbajtur në burim në formën e specifikuar me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

6. Çdo tatimpagues i cili mban në burim tatimin sipas këtij neni gjatë një periudhe tatimore do të dorëzojë në ATK një pasqyrë barazimi vjetore në formë dhe format të specifikuar nga ATK-ja jo më larg se 1 mars të vitit që pason periudhën tatimore. Çdo tatimpagues duhet të përfshijë një kopje të të gjitha certifikatave të mbajtjes në burim, që kërkohen me paragrafin 5 të këtij neni, me pasqyrën vjetore të barazimit, me pasqyrën vjetore të barazimit të dorëzuar në ATK.

7. Ministri nxjerr akt nënligjor që përcakton personat apo entitetet të janë pagues sipas këtij neni dhe të gjitha aktivitetet tjera të kërkuara për zbatimin e këtij neni.

KAPITULLI X ORTAKËRITË DHE GRUPIMI I PERSONAVE

Neni 42

Ortakëritë dhe grupimi i personave

1. Çdo ortakëri dhe grupim i personave që pranon apo akruon të ardhura bruto në përputhje me dispozitat e këtij ligji, për qëllime të tatimit në të ardhura personale, dorëzon një deklaratë tatimore vjetore për të ardhurat, më apo para 31 marsit të vitit që pason periudhën tatimore por nuk do të bëjë pagesë të detyrimit mbi tatimin në të ardhura.

2. Deklarata tatimore bëhet në formën e përshkruar nga ATK-ja dhe përfshinë, midis tjerash, të ardhurat bruto nga të gjitha burimet, zbritjet e lejueshme, të ardhurat e tatueshme dhe pjesën shpërndarëse të secilit ortak apo anëtar, që bashku me numrin e tyre fiskal të Kosovës dhe adresat e tyre përkatëse. Secili ortak apo anëtar i grupit raporton pjesën shpërndarëse të të ardhurave të tatueshme në deklaratën e tyre tatimore individuale të të ardhurave të dorëzuar në përputhje me nenin 48 të këtij ligji.

3. Ortakëritë dhe grupimi i personave, gjithashtu do të dorëzojnë pagesa tremujore paradhënie sipas nenit 43, nën paragrafi 2.2 të këtij ligji dhe të paguajnë shumën obligative për secilin ortak apo secilin anëtar të grupit në emër të secilit ortak apo anëtar, duke përdorë numrin fiskal të secilit ortak apo anëtar.

4. Ortakëritë dhe grupimi i personave, si dhe ortakët e ortakërive dhe anëtarët e grupeve, duhet të mbajnë libra dhe regjistrime në përputhje me paragrafin 5 të nenit 33 të këtij ligji dhe secili ortak duhet të paguajnë tatimet në të ardhura obligative në përputhje me nenin 43 nënparagrafi 2.2 të këtij ligji.

5. Ortakëria dhe grupimi i personave kërkohet të mbajë në burim tatimin dhe kontributet pensionale nga pagat e të punësuarve të ortakërisë apo grupimit të personave dhe të kryejë pagesën në përputhje me kërkesat e këtij ligji.

6. Ortakëria, apo grupimi i personave, është përgjegjës për dorëzimin e deklaratave dhe kryerjen e pagesës të të gjitha tatimeve për të cilat ortakëria apo grupimi i personave bëhet i detyrueshëm, përveç për tatimet në të ardhura të cilat do të deklarohen në përputhje me paragrafët 1 dhe 2 të këtij neni.

7. Ortakëria dhe grupimi i personave do të dorëzojë të gjitha deklaratat dhe pasqyrat duke përdorë numrin fiskal të caktuar nga ATK-ja.

8. Çdo ortakëri dhe grupim i personave do të caktojë një prej ortakëve të përgjithshëm apo një prej personave që i përkasin grupimit si përfaqësues. Ky përfaqësues, në bazë të një autorizimi me shkrim të dhënë nga të gjithë ortakët apo personat që i përkasin grupimit, do të veprojë në emër të tyre dhe në interes të tyre dhe të jenë të autorizuar të plotësojë të gjitha obligimet tatimore të ortakërive apo grupimit të personave, përfshirë pagesën e obligimeve, sikurse janë të përkufizuara me ligj.

9. Caktimi i një përfaqësuesi nuk do t'i lirojë ortakët apo anëtarët individual nga detyrimi i tyre individual për tatimet e tyre në të ardhura apo borxhit të ortakërisë apo grupit sikurse parashihet në legjislacionin përkatës për shoqëritë tregtare, nëse ortakëria dështon në plotësimin e obligimeve të veta financiare.

KAPITULLI XI PAGESAT, KREDITIMET DHE DEKLARATAT

Neni 43

Pagesa e tatimit për veprimtaritë afariste

1. Secili tatimpagues i cili realizon apo akruon të ardhura nga veprimtaritë afariste paguan tatimin çdo tre muaj në një llogari të caktuar nga ATK-ja në një bankë të licencuar nga BQK-ja jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas përfundimit të çdo tremujshji kalendarik.

2. Shuma për secilën pagesë tremujore të tatimit sipas paragrafit 1 të këtij neni është si vijon:

2.1. Tatimpaguesit me të ardhura bruto vjetore nga veprimtaria afariste deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), prej të cilëve nuk kërkohet dhe që nuk zgjedhin t'i mbajnë librat dhe regjistrimet e listuara në nenin 33, paragrafin 5 të këtij ligji duhet të paguajnë:

2.1.1. tre për qind (3%) të të ardhurave bruto nga tregtia, transporti, bujqësia dhe veprimtaritë e ngjashme ekonomike të çdo tremujori, por jo më pak se tridhjetë e shtatë pikë pesë (37.5) € për tre (3) mujor;

2.1.2. nëntë për qind (9%) të të ardhurave bruto nga shërbimet, veprimtaritë profesionale, të zanatit, të argëtimit dhe të ngjashme të çdo tre (3) mujori, por jo më pak se tridhjetë e shtatë pikë pesë euro (37.5€) për tre (3) mujor;

2.1.3. Nëse një tatimpagues i përshkruar në paragrafin 2.1 të këtij neni nuk ka të ardhura në një periudhë tremujore, nuk kërkohet pagesë, por tatimpaguesi duhet të dorëzojë deklaratën e këstit tremujor për periudhën kur nuk ka obligim tatimor.

2.2. Tatimpaguesit me të ardhura bruto vjetore nga aktivitete afariste që tejkalojnë pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) dhe tatimpaguesit që kërkohet apo që zgjedhin sikur që është paraparë në paragrafin 2 të nenit 33, të mbajnë librat dhe regjistrimet të përmendura në nenin 33 paragrafin 5 të këtij ligji, duhet të paguajnë paradhënie:

2.2.1. një të katërtën (1/4) e detyrimit të përgjithshëm tatimor për periudhën tatimore në vijim bazuar në të ardhurën e tatueshme të vlerësuar dhe të zvogëluar nga cilado shumë e mbajtur në burim gjatë tremujorit që lidhen me ato të ardhura në përputhje me legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale; apo

2.2.2. për periudhën e dytë dhe periudhat vijuese tatimore për të cilat tatimpaguesi bënë pagesën sipas këtij paragrafi, së paku një të katërtën (1/4) e njëqind e dhjetë për qind (110%) të detyrimit të përgjithshëm tatimor të periudhës paraprake, për periudhën aktuale të zvogëluar nga cilado shumë e mbajtur në burim gjatë tremujorit që lidhen me ato të ardhura në përputhje me legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale.

3. Tatimpaguesi i cili ka tejkaluar qarkullimin bruto mbi pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) është i obliguar që të raportojë të ardhurat dhe të bëjë pagesat në pajtueshmëri me nenin 33, paragrafi 1 të këtij ligji dhe nën-paragrafin 2.2 të këtij neni, për periudhën tatimore në të cilën bruto qarkullimi tejkalon pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) dhe se paku për tri (3) periudha tatimore vijuese.

4. Tatimpaguesi i cili bënë pagesën tremujore paradhënie në pajtim me nën-paragrafin 2.2 të këtij neni, do të bëjë një deklaratë me rregullime përfundimtare të tatimeve dhe paguan shumën e duhur deri më 31 mars të vitit pas periudhës tatimore.

5. Shuma për rregullimin përfundimtar është shuma e përgjithshme e tatimit për periudhën tatimore e caktuar në përputhje me këtë ligj, e zbritur për:

5.1. shumat e mbajtura të tatimit në burim nga të tjerët dhe të paguara në ATK me legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale;

5.2. shumat e paguara në këste tremujore;

5.3. krediti i jashtëm tatimor i lejuar sipas këtij ligji.

6. Nëse shumat e paguara, apo kredituara sipas paragrafit 5 të këtij neni janë më të mëdha se shuma e përgjithshme e tatimit e caktuar në përputhje me këtë ligj, tatimpaguesi ka të drejtën e:

6.1. rimbursimit të shumës së tepërt të tatimeve të paguara; apo

6.2. me kërkesën e tatimpaguesit ka të drejtën e bartjes si paradhënie për vitin vijues.

7. Nëse pagesa paradhënie nuk është bërë me kohë apo është bërë në shumën që është më pak se ajo e kërkuar, ATK-ja aplikon një ndëshkim në një shumë të barabartë me shkallën e interesit që është në fuqi në kohën kur pagesa paradhënie ka qenë obligative për t'u bërë. Nuk do të ketë shtesa tjera në tatim, për pagesat paradhënie me vonesë apo të pamjaftueshme. Nëse pagesat ose pagesat e korrigjuara të kësteve tremujore bëhen në datën apo para datës së duhur dhe deklaratat me rregullime përfundimtare ose deklaratat përfundimtare me rregullime të korrigjuara është bërë siç parashihet me paragrafin 4 të këtij neni, atëherë nuk kërkohet interes apo ndëshkim për pagesë të pamjaftueshme; nëse:

7.1. dallimi ndërmjet shumës së duhur për çdo këst dhe shumës së paguar në çdo këst nuk tejkalon njëzetë përqind (20%) të shumës së duhur; apo

7.2. pas periudhës së parë tatimore të tatimpaguesit, shuma e paguar në çdo këst është së paku dhjetë përqind (10%) më shumë se një e katërta (1/4) e detyrimit tatimor në deklaratën tatimore për periudhën tatimore paraprake;

7.2.1. nëse ATK-ja kryen një kontroll të ndonjë viti dhe bënë një rregullim të tatimit të atij viti mbi njëzet përqind (20%), lirimi nga ndëshkimi i paraparë në nën paragrafin 7.2. të këtij neni, nuk do të aplikohet në kërkesat për pagesë paradhënie për periudhën tatimore pasuese.

7.3. për periudhën e parë të afarizmit, tatimpaguesi nuk do të penalizohet nëse shuma e pagesave paradhënie tremujore përfshirë këstin e katërt tremujor, është mbi tetëdhjetë

përqind (80%) të tatimit përfundimtar obligativ për atë periudhë tatimore;

7.4. tatimpaguesi që ka pasur humbje në Deklaratën e Tatimit në të Ardhurat e Personale të vitit paraprak nuk ka të drejtë të përdorë dispozitat e nën-nënparagrafit 2.2.2 të këtij neni në kryerjen e pagesave paradhënie për vitin aktual. Tatimpaguesi i tillë duhet të kryejë pagesat paradhënie në përputhje me dispozitat e nën-nënparagrafit 2.2.1. të këtij neni;

7.5. ndëshkimi që do të ngarkohet sipas këtij neni do të aplikohet vetëm në shumën e nënpaguar nga data obligative e kësteve paradhënie deri në datën e përshkruar në paragrafin 4 të këtij neni për të bërë rregullimin përfundimtar për periudhën tatimore.

8. Ministri do të nxjerr akt nënligjor për zbatimin e këtij neni.

Neni 44

Pagesa e tatimit për të ardhurat nga qiratë

1. Tatimpaguesi, në pajtim me nenin 27 të këtij ligji, i cili merr të ardhura nga qiraja, përveç atyre tatimpaguesve aktiviteti afarist i të cilëve është dhënia me qira e pasurisë së luajtshme dhe të paluajtshme, paguan çdo tremujor në vit tatimin në llogarinë e caktuar nga ATK-ja në një bankë apo institucion financiar të licencuar nga Autoriteti Bankar dhe i Pagesave i Kosovës jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas përfundimit të çdo tremujori kalendarik.

2. Shuma e secilës pagesë tremujore, sipas paragrafit 1 të këtij neni, është dhjetë për qind (10%) e të ardhurave të tatueshme të marra nga qiraja (të ardhurat bruto nga qiraja minus dhjetë për qind (10%) zbritje të paraparë në nenin 27 të këtij ligji) në tremujorin kalendarik që është menjëherë para datës së pagesës, e zvogëluar për cilëndo shumë të parave të ndalura gjatë këtij tremujori, në përputhje me dispozitat përkatëse të legjislacionit për tatimin në të ardhurat e korporatave.

Neni 45

Pagesa e tatimit për pasurinë e paprekshme

1. Secili tatimpagues, i cili merr të ardhura nga pasuria e paprekshme bën pagesa tremujore të tatimit në një llogari të caktuar nga ATK-ja në një bankë apo institucion financiar të licencuar nga BQK-ja, jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas përfundimit të çdo tremujori kalendarik.

2. Shuma e secilës pagesë tremujore sipas paragrafit 1 të këtij neni është dhjetë për qind (10%) e të ardhurave të tatueshme nga pasuria e paprekshme të realizuara në tremujorin kalendarik, e zbritur nga çdo shumë e mbajtur në burim në të drejtat pronësore në përputhje me nenin 39 të këtij ligji apo me dispozitat përkatëse të legjislacionit për tatimin në të ardhurat e korporatave.

Neni 46

Pagesa e tatimit për të ardhurat tjera të tatueshme, përfshirë fitimet kapitale

Secili tatimpagues, i cili merr të ardhura të tatueshme nga fitimet kapitale, dhuratat ose nga çdo burim tjetër, që nuk përshkruhet në nenet 38 deri 43 të këtij ligji, paguan tatimin më 31 mars ose para 31 marsit të vitit pasues të periudhës tatimore, në përputhje me dispozitat e parashtruara përpara në nenin 48 të këtij ligji.

Neni 47**Kreditimet kundrejt tatimit**

1. Tatimpaguesit mund të kreditojnë kundrejt shumës së tatimit të obligueshëm sipas këtij ligji për vitin e tatueshëm, si në vijim:

1.1 Shumat e ndalura gjatë periudhës së njëjtë tatimore sipas dispozitave të këtij ligji dhe dispozitave përkatëse të legjislacionit për tatimin në ardhurat e korporatave;

1.2. Pagesat e tatimit sipas neneve 42, 43, 44, 45 apo 46 të këtij ligji;

1.3. Tatimet në të ardhura të paguara në cilindo shtet të huaj, siç parashihet në nenin 37 të këtij ligji, nëse të ardhurat për të cilat paguhet tatimi i huaj i nënshtrohen tatimit sipas këtij ligji. Shuma e kreditit të tatimit të huaj kufizohet në shumën e tatimit që do të paguhej për të ardhura të tilla sipas këtij ligji.

Neni 48**Deklaratat tatimore dhe pagesat**

1. Përveç rasteve ku paragrafi 2 i këtij neni aplikohet, të gjithë tatimpaguesit duhet të përgatisin dhe dorëzojnë një deklaratë tatimore vjetore më 31 mars ose para 31 marsit të vitit që pason periudhën tatimore. Deklarata bëhet në formularët e paraparë nga ATK-ja dhe përfshinë, mes tjerash, të ardhurat bruto nga të gjitha burimet, zbritjet e lejueshme, të ardhurat e tatueshme, kreditimet e aplikueshme dhe tatimin për t'u paguar në përputhje me nenin 6 të këtij ligji.

2. Tatimpaguesit që pranojnë apo që akrojnë të ardhurat prej vetëm një burimi të cekur në vijim, nuk kërkohet t'i dorëzojnë deklaratën vjetore:

2.1. Pagat;

2.2. Aktivitetet ekonomike për të cilat paguhet tatimi sipas paragrafit 2.1 të nenit 43 të këtij ligji;

2.3. Qiraja, kur bëhet pagesa e plotë sipas nenit 44 të këtij ligji;

2.4. Interesi;

2.5. Fitoret nga lotaria;

2.6. Të ardhurat nga prona e paprekshme;

2.7. Të ardhurat për kategori të veçanta, bujqit, fermerët, grumbulluesit e materialeve ricikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të ngjashme.

3. Tatimpaguesit të cilët pranojnë apo u mblidhen të ardhurat vetëm nga burimet e parapara në paragrafin 2 të këtij neni, me përjashtim të nën paragrafëve 2.2 dhe 2.3 të paragrafit 2 të këtij neni, mund të zgjedhin që të përgatisin dhe dorëzojnë deklaratën vjetore më 31 mars ose para 31 marsit të vitit që pason periudhën tatimore. Deklarata bëhet në formularët e paraparë nga ATK-ja dhe përfshinë, mes tjerash, të ardhurat bruto nga të gjitha burimet, zbritjet e lejueshme,

të ardhurat e tatueshme dhe tatimin për t'u paguar në përputhje me nenin 6 të këtij ligji.

4. Tatimpaguesit prej të cilëve kërkohet dorëzimi i deklaratës tatimore vjetore, së bashku me atë deklaratë dorëzojnë shumën përfundimtare të tatimit që duhet të paguhet. Shuma përfundimtare e tatimit që duhet të paguhet është dallimi ndërmjet shumës së përgjithshme të tatimit të papaguar për periudhën tatimore të përcaktuar në përputhje me këtë ligj dhe shumës së përgjithshme të kredive në tatim sipas nenit 47 të këtij ligji.

5. Në qoftë se shuma e përgjithshme e kredive në tatim, në përputhje me nenin 47 të këtij ligji e tejkalon shumën e përgjithshme të tatimit të papaguar për periudhën tatimore, tatimpaguesi ka të drejtë në rimbursimin e tatimit shtesë të paguar.

6. Lidhur me deklaratat tatimore dhe pagesat sipas këtij neni mund të nxjerrët akt nënligjor nga Ministri.

Neni 49

Aktet nënligjore për zbatimin e ligjit

Ministri i Financave nxjerr aktet nënligjore të kërkuar dhe të referuar në këtë ligj, jo më vonë se 31 dhjetor 2015, nga dita e hyrjes në fuqi e këtij ligji.

Neni 50

Dispozitat shfuqizuese

1. Me hyrjen në fuqi të këtij ligji, shfuqizohet Ligji Nr. 03/L-161 për Tatimin në të Ardhurat Personale, miratuar nga Kuvendi më 29 dhjetor 2009 dhe publikuar në Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës Nr. 64, më 1 shkurt 2010, Ligji nr. 04/L-104 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit për Tatimin në të Ardhurat Personale Nr. 03/L-161, miratuar nga Kuvendi më 3 maj 2012, dhe publikuar në Gazetën Zyrtare të Republikës së Kosovës Nr. 13, më 30 maj 2012, si dhe çdo dispozitë tjetër që bien në kundërshtim me këtë ligj.

2. Përrjashtimisht nga paragrafi 1, dispozitat e legjisllacionit të shfuqizuar nga paragrafi 1 i këtij neni do të vazhdojnë të zbatohen nga ATK-ja në shqyrtimin e çështjeve tatimore që i takojnë periudhave deri në hyrjen në fuqi të këtij ligji.

Neni 51

Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi më 1 shtator 2015.

Ligji Nr. 05/L -028

22 korrik 2015

Shpallur me dekretin Nr. DL-020-2015, datë 07.08.2015 nga Presidentja e Republikës së Kosovës, Atifete Jahjaga