

Kontaktet e ATK-së:

Regjioni	Numri	Adresa
DTM	0383 (0) 38 / 200 255 23	Rruga "Fehmi Agani" nr. 41
Prishtina 1	0383 (0) 38 / 200 255 87	Sheshi "Nëna Terezë", objekti i ish Gërmisë
Prishtina 2	0383 (0) 38 / 200 255 61	Sheshi "Nëna Terezë", objekti i ish Gërmisë
Prishtina 3	0383 (0) 38 / 200 255 60	Sheshi "Nëna Terezë", objekti i ish Gërmisë
Prizren	0383 (0) 29 / 625 903	Rruga "William Walker" PN
Pejë	0383 (0) 39 / 432 812	Sheshi "Skënderbeu" PN
Ferizaj	0383 (0) 290 / 320 387	Rruga "Dëshmorët e Kombit" PN
Gjilan	0383 (0) 280 / 326 967	Sheshi "Skënderbeu" PN
Mitrovicë	0383 (0) 28 / 530 059	Rruga "Agim Hajrizi" PN
Gjakovë	0383 (0) 390 / 330 021	Rruga "Nëna Terezë", PN

Këndi i rrugëve "Bill Clinton & Dëshmorët e Kombit"
10000 Prishtinë, Kosovë

Tel: + 383 (0) 38 200 250 17
Fax: + 383 (0) 38 200 250 07

E-mail: info@atk-ks.org
Web: www.atk-ks.org

TVSH

50%

TAP

30%

TAK

20%

Rreth **20% e të hyrave** të ATK-së vijnë nga Tatimi në të Ardhurat e Korporatave

Kush janë tatimpagues për Tatim në të Ardhurat e Korporatave?

- Një korporatë apo ndonjë ndërmarrje tjetër afariste që ka statusin e personit juridik sipas ligjit në fuqi në Kosovë;
- Një shoqëri tregtare që vepron me pasuri në pronësi shoqërore ose publike;
- Një organizatë e regjistruar si organizatë jo qeveritare sipas legjislatcionit përkatës që rregullon regjistrimin dhe funksionimin e OJQ-ve në Kosovë;
- Personi jo rezident me njësi të përhershme në Kosovë.

Kush është objekt i Tatimit në të Ardhurat e Korporatave?

Objekt i tatimit për tatimpaguesin rezident janë të ardhurat e tatueshme me burim në Kosovë dhe jashtë Kosovës, ndërsa për tatimpaguesin jo-rezident janë vetëm të ardhurat e tatueshme me burim në Kosovë.

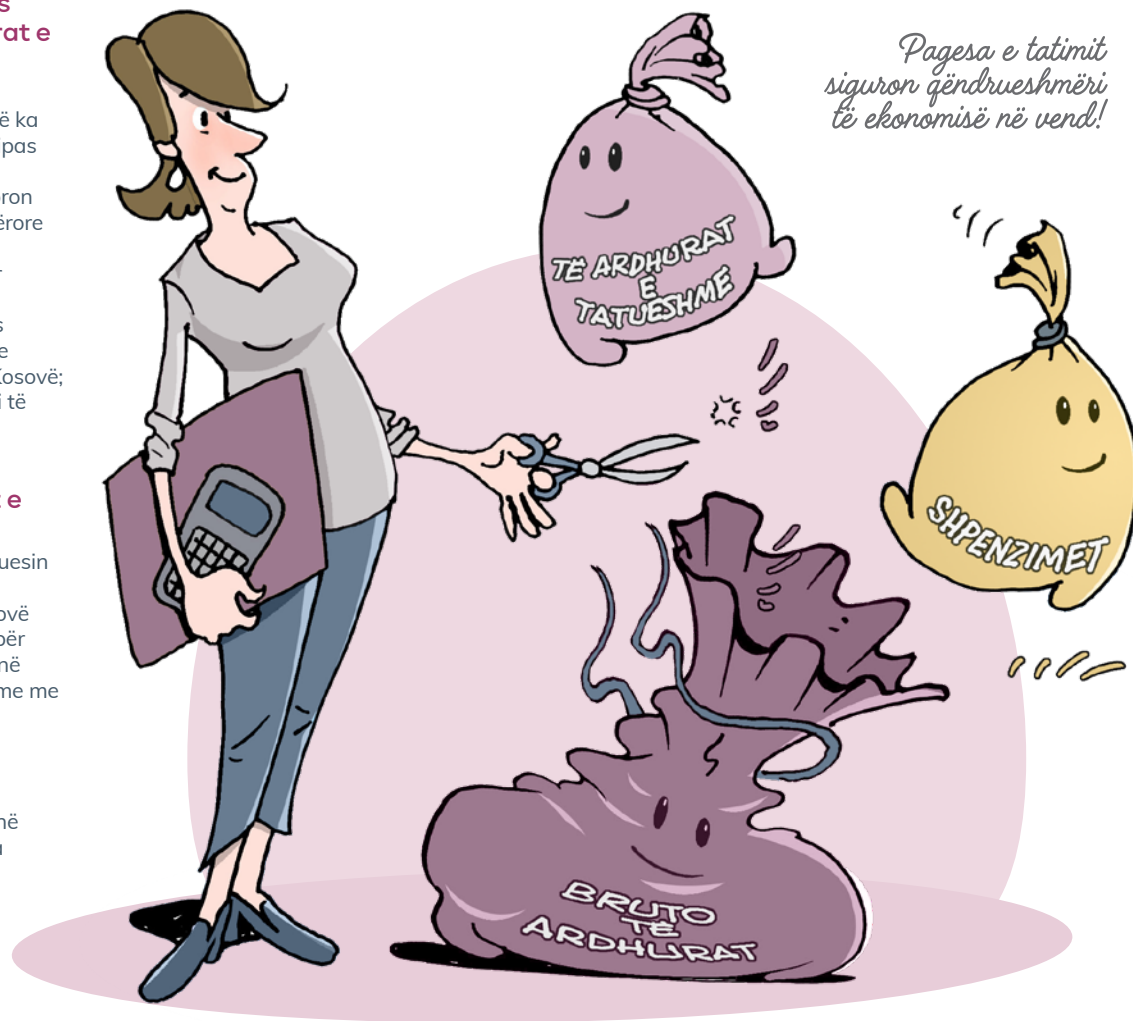
Çka përfshihet në të ardhurat bruto?

Të ardhurat bruto nënkuptojnë të gjitha të ardhurat e fituara ose të akumuluar, duke përfshirë mes tjerash, të ardhurat nga veprimtaritë e prodhimit, tregtisë, financave, investimeve, veprimtarisë profesionale ose veprimtarive të tjera ekonomike.

Fletëpalosje

Tatimi në të Ardhurat e Korporatave

Pagesa e tatimit siguron qëndrueshmëri të ekonomisë në vend!



Fletëpalosja për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave, ka për qëllim Edukimin dhe Informimin e Tatimpaguesve për të drejtat dhe detyrimet e tyre, lidhur me Tatimin në të Ardhurat e Korporatave (TAK).



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo



Implemented by
giz
Deutsche Gesellschaft für Internationale Zusammenarbeit (GIZ) GmbH



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Çka konsiderohet e ardhur e tatueshme?

E ardhur e tatueshme për një periudhë tatimore konsiderohet ndryshimi në mes të të ardhurave bruto të pranuar apo të rrjedhura gjatë një periudhë tatimore dhe zbritjeve të lejuara në lidhje me ato të ardhura bruto.



Cilat janë të ardhurat e liruara nga TAK?

- Të ardhurat e organizatave joqeveritare që kanë fituar dhe mbajtur statusin e përfituesit publik, me kusht që të ardhurat të shfrytëzohen vetëm për qëllime të përfitimit publik;
- Të ardhurat e Bankës Qendrore të Kosovës dhe të institucioneve financiare qeveritare ndërkombëtare të lejuara dhe të autorizuara për të vepruar në Kosovë;
- Interesi nga instrumentet financiare, i lëshuar apo garantuar nga Autoriteti Publik i Kosovës, i paguar për tatimpaguesin rezident apo jo rezident;
- Të ardhurat e Bashkësive fetare sipas Ligjit për Lirinë Fetare në Kosovë, për ushtrimin e aktivitetit ekonomik të veçantë për vet mbështetjen e tyre;
- Të ardhurat e kontraktorëve primarë ose nën-kontraktorëve, përveç personave vendorë, që janë krijuar nga kontratat për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve të Kombeve të Bashkuara, agjencitë e specializuara të Kombeve të Bashkuara, KFOR-it dhe Agjencinë Ndërkombëtare për Energji Bërthamore;
- Të ardhurat e kontraktorëve primarë ose nën-kontraktorëve, përveç personave vendorë, që janë krijuar nga kontratat me qeveritë e huaja, organet e tyre dhe Agjencitë, Bashkimin Evropian, Agjencitë e Specializuara të Bashkimit Evropian, Bankës Botërore, Fondit Monetar Ndërkombëtar dhe organizatat ndërkombëtare ndërqeveritare për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve në mbështetje të projekteve dhe programeve për Kosovën;
- Të ardhurat e përfituara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit, etj.

Çka përfshihet në shpenzimet e lejueshme?

Për bizneset, të cilat taten në bazë të të ardhurave reale, lejohen si zbritje nga të ardhurat e përgjithshme, shpenzimet e paguara ose të shkaktuara gjatë periudhës tatimore që janë tërësisht, vetëm dhe drejtpërdrejt të lidhura me aktivitetin ekonomik, si:

- Shpenzimet e përfaqësimit, reklamës dhe promovimit ekonomik;
- Shpenzimet e borxhit të keq;
- Shpenzimet afariste të udhëtimit;
- Shpenzimet e zhvlerësimit;
- Zbritjet e posaçme për pasuritë e reja;
- Riparimet dhe përmirësimet;
- Amortizimi;
- Shpenzimet kërkimore dhe zhvillimore;
- Humbjet tatimore;
- Shpenzimet e qirasë;
- Zbritjet e lejuara për aktivitetet me interes publik;
- Shpenzimet edukative/arsimore dhe trajnuese, etj.

Cilat janë shpenzimet e palejueshme?

- Shpenzimet e përvetësimit dhe përmirësimit të tokës;
- Gjobat, ndëshkimet dhe interesi që shqiptohet nga ndonjë autoritet publik dhe shpenzimet që lidhen me ato;
- Tatimi në të ardhura të paguara apo të akruara, nuk përfshinë tatimet e mbajtura në burim nga të punësuarit;
- Tatimi mbi Vlerën e Shtuar (TVSH) për të cilin tatimpaguesi kërkon zbritje ose kreditim për tatimin e zbritshëm;
- Humbja tatimore nga transaksionet ndërmjet personave të lidhur, me përjashtim të rasteve kur humbja është në përputhje me vlerën e hapur të tregut;
- Kontributet pensionale mbi shumën maksimale të lejuar nga legjislacioni përkatës mbi pensionet në Kosovë;
- Shpenzimet për dhurata, përveç atyre që janë me emër dhe logo të biznesit;
- Shpenzimet e mbuluara nga grantet subvencionet dhe donacionet në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit të tyre;
- Shpenzimet tjera të përcaktuara me legjislacionin tatimor në fuqi;
- Shpenzimet e pa dokumentuara.

Çka konsiderohet fitim kapital?

Fitim kapital janë të ardhurat, të cilat tatimpaguesi i realizon përmes shitjes apo formave tjera të tjetërsimit të pasurive kapitale, duke përfshirë pasurinë e tundshme, të patundshme dhe letrat me vlerë. E ardhura e cila realizohet, nënkupton dallimin pozitiv në mes të të hyrave nga shitja e pasurisë kapitale sipas çmimit të shitjes dhe vlerës neto në libra.

Çka konsiderohet humbje kapitale?

Humbje kapitale janë humbjet të cilat tatimpaguesi i pëson përmes shitjes apo formave tjera të tjetërsimit të pasurive kapitale, duke përfshirë pasurinë e tundshme, të patundshme dhe letrat me vlerë. Humbja e cila realizohet nënkupton dallimin negativ nga shitja e pasurisë kapitale sipas çmimit të shitjes dhe vlerës neto në libra, e rritur për shpenzimet e përmirësimeve eventuale dhe e zvogëluar për pjesën e zhvlerësimit.

Cilat janë kërkesat për librat dhe regjistrimet?

Tatimpaguesi i cili taten në bazë të të ardhurave reale duhet të mbajë librat dhe regjistrimet sipas Standardeve të Kontabilitetit. Ndërsa tatimpaguesi i cili nuk taten në bazë të të ardhurave reale duhet të mbajë librat dhe regjistrimet, si në vijim:

- Librin e blerjeve, në të cilin regjistrohen të gjitha blerjet dhe kthimet;
- Librin e shitjeve, në të cilin regjistrohen të gjitha shitjet dhe kthimet;
- Librin e arkës, në të cilin regjistrohen të gjitha hyrjet dhe daljet e arkës;
- Raportet bankare, përfshirë regjistrimet e depozitave dhe tërheqjeve;
- Kopjet e dokumenteve mbështetëse për shënimet në librin përkatës;
- Regjistrimin e mallit;
- Librin e të punësuarve, në të cilin regjistrohen të punësuarit.

Cila është norma tatimore për përlogaritjen e Tatimit në të Ardhurat e Korporatave?

Tatimi në të Ardhurat e Korporatave është dhjetë për qind (10%) e të ardhurave të tatueshme.

Nga kush dhe kur kërkohet të mbahet tatimi në burim?

Të gjithë tatimpaguesit, janë të detyruar të mbajnë tatimin në burim në momentin kur bëjnë pagesa për: paga dhe pensione, interes, të drejta pronësore, qira, kategori të veçanta dhe për pagesa të caktuara për jo rezidentë, ashtu siç është përcaktuar në legjislacionin tatimor në fuqi. Tatimi / Kontributi i mbajtur në burim duhet të paguhet brenda pesëmbëdhjetë (15) ditëve pas ditës së fundit të secilit muaj kalendarik. Tatimpaguesit, të cilët mbajnë tatimin në burim, me kërkesë të pranuesit të të ardhurave, deri më 1 mars të vitit vijues të periudhës tatimore, janë të obliguar që pranuesit të të ardhurave t'i sigurojnë Certifikatën e tatimit të mbajtur në burim.

Cilat janë detyrimet tatimore të Korporatës së vogël?

Korporata e vogël për të ardhurat bruto vjetore nga veprimtaria afariste, obligohet të deklarojë dhe paguaj tatimin, si:

- 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 euro (37.5€) për tre (3) mujor;
- 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.

Korporata, e cila nuk ka të ardhura në një periudhë tremujore, nuk kërkohet të paguaj, por duhet të dorëzojë deklaratën e kështit tremujor për periudhën kur nuk ka obligim tatimor.

Kur duhet të bëhet pagesa e TAK?

Secili tatimpagues, i cili realizon apo akruon të ardhura nga veprimtaritë afariste, paguan tatimin çdo tre muaj në një llogari të caktuar nga Administrata Tatimore e Kosovës, në një institucion financiar të licencuar nga BQK, jo më vonë se pesëmbëdhjetë (15) ditë pas përfundimit të çdo tremujori kalendarik (15 prill, 15 korrik, 15 tetor, 15 janar). Tatimpaguesi i cili taten në bazë të të ardhurave reale, përveç kësteve tremujore paradhënie, duhet që më së largu deri me 31 mars të vitit vijues të dorëzojë edhe deklaratën vjetore për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave.

Cilët janë tatimpaguesit që duhet të dorëzojnë deklaratën vjetore për TAK?

Tatimpaguesit të cilët taten në bazë të të ardhurave reale, kërkohet që të dorëzojnë deklaratën vjetore më së voni deri me 31 mars të vitit vijues. Së bashku me deklaratën tatimore, tatimpaguesit e tillë gjithashtu duhet t'i dorëzojnë në ATK pasqyrat financiare të përpiluara në përputhje me Standardet e Kontabilitetit dhe legjislacionit përkatës në fuqi.

Si mund të bëhet Eliminimi i Tatimit të Dyfishtë?

Tatimpaguesi rezident në Kosovë, që përfiton të ardhura nga aktivitetet ekonomike jashtë Kosovës dhe i cili paguan tatimin në të ardhura në shtete tjera, i lejohet zbritje tatimi në të ardhura të paguara në shtetin tjetër, i cili nuk mund të tejkaloj shumën e obliguar të tatimit sipas legjislacionit vendor. Për personin që është rezident në vendet me të cilat Kosova ka nënshkruar Marrëveshje për Eliminimin e Tatimit të Dyfishtë (METD) dhe Parandalimin e Evazionit Fiskal, si dhe këto marrëveshje janë në fuqi dhe janë të zbatueshme, METD ka epërsi në raport me dispozitat e legjislacionit vendor.