



Administrata Tatimore e Kosovës  
Poreska Administracija Kosova  
Tax Administration of Kosovo

# **Mirësevini në seminar të organizuar nga Administrata Tatimore e Kosovës në bashkëpunim me KCSF**

## **Shkurt, 2017**



Administrata Tatimore e Kosovës  
Poreska Administracija Kosova  
Tax Administration of Kosovo

# Tatimi në Paga dhe Kontributet Pensionale

**Sami Salihu** – U.D. Drejtor i Shërbimit dhe Edukimit të  
Tatimpaguesve

Shkurt, 2017

# Deklarimi dhe Pagesa e Tatimit në Paga dhe Kontributeve Pensionale

## Baza Ligjore

Emri i Ligjit	Nr. i Ligjit	Nr. i Udhëzimit Administrativ
Ligji për Tatimin në të Ardhurat Personale	Nr. 05/L-028	Nr. 01/2016
Ligji për Fondet Pensionale të Kosovës	Nr. 04/L-168 Nr. 04/L-101	



# Kush janë tatimpagues për TAP ?

- Sipas nenit 3 të Ligjit Nr. 05/L-028 për TAP, tatimpagues janë: Personat fizikë rezident dhe jo rezident, Ndërmarrja personale afariste, Ortakëritë dhe Shoqëritë, të cilët pranojnë ose krijojnë të ardhura bruto.



# Objekti i tatimit

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



# Të Ardhurat e Tatueshme

- Të ardhura të tatueshme për një periudhë të tatueshme janë të ardhurat që rezultojnë nga ndryshimi ndërmjet të ardhurave bruto të pranuar ose të krijuara gjatë periudhës tatimore dhe zbritjeve të lejueshme sipas Ligjit për TAP lidhur me të ardhurat e tilla bruto.



# Shkallët e tatimit në TAP

- Tatimi në të Ardhura Personale ngarkohet sipas shkallëve në vijim:

Norma tatimore	Të ardhurat mujore në €	Të ardhurat vjetore në €
0%	0 deri 80	0 deri 960
4%	80 deri 250	960 deri 3000
8%	250 deri 450	3000 deri 5400
10%	450 e tutje	5,400 e tutje



# Të Ardhurat Bruto

- Pagat
- Të ardhurat nga aktivitetet biznesore
- Interesat
- Qiratë
- Fitimet nga lojrat e fatit
- Fitime nga të drejtat e autorit
- Pensionet
- Fitimet kapitale
- Çdo e ardhur tjetër që rritë pasurinë neto të tatimpaguesit





# Të ardhurat që përjashtohen

- Rrogat e përfaqësuesve të huaj diplomatik e konsullor dhe personeli i jashtëm i Ambasadave apo Zyrave të Ndërlidhjes së shteteve të huaja në Kosovë;
- Rrogat e përfaqësuesve dhe zyrtarëve të jashtëm si dhe punonjësve të jashtëm të organizatave ndërkombëtare qeveritare dhe organizatave joqeveritare ndërkombëtare që kanë marrë dhe mbajtur statusin e përfitimit publik sipas legjislacionit të tillë;
- 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;



# Të ardhurat që përjashtohen (vazhdon)

- 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;
- Rrogat e personelit të jashtëm të KFOR-it dhe EULEX-it;
- Kompensimet për dëmtimin ose shkatërrimin e pronës;
- Të ardhurat nga polisat e sigurimit të jetës që paguhen si rezultat i vdekjes së personit të siguruar;
- Kompensimi 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;



# Të ardhurat që përjashtohen (vazhdon)

- Pagat e personave me nevoja të veçanta, siç parashihet me ligjet përkatëse për këto kategori;
- Pagesat e pensioneve dhe asistencat sociale të paguara nga Qeveria e Kosovës;
- Shpenzimet edukativo arsimore që punëdhënësi paguan të punësuarit me kusht që shpenzimet të jenë paguar drejtpërdrejt në institucionin arsimor dhe me kusht që i punësuari të mbetet edhe për 24 muaj në punë të punëdhënësi pas përfundimit të shkollimit;
- Bursat e marra nga një individ, por me kusht që të paguhet drejtpërdrejt në institucionin edukativo arsimor;
- Shpenzimet e trajnimit.



# Të ardhurat që përjashtohen (vazhdon)

- Përfitimet për dëmshpërblime të marra nëpërmjet vendimeve të formës së prerë të gjykatave si dhe kompensimet e caktuara për kostot gjyqësore;
- Të ardhurat në formë shpërblimi nga institucionet shtetërore për arritje në shkencë, sport dhe kulturë;
- Të ardhurat e përfituara si rezultat i kompensimit financiar për ish të dënuarit politik si dhe kompensimet tjera për kategori të ngjashme;
- Të ardhurat e përfituara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit të tyre;
- Dividenda e pranuar nga personi rezident dhe jo-rezident;



# Të ardhurat nga pagat

Në të ardhurat bruto nga pagat, përfshihen:

- **Rrogat e paguara** në emër të një punëdhënësi për punën të cilën e kryen punonjësi sipas udhëheqjes së drejtorit ose punëdhënësit;
- **Bonuset, provizionet, meditet dhe format e tjera të kompensimit** që një punëdhënës apo ndonjë person tjetër, në emër të punëdhënësit ua paguan punonjësve mbi dhe përtej rrogës;
- Të ardhurat e fituara nga **puna e përkohshme** të cilën e kryen punonjësi;
- Të ardhurat nga punësimi i mundshëm, siç është **nënshkrimi i një bonusi të rrogës**;



# Të ardhurat nga pagat (vazhdim)

- **Premitë e sigurimit shëndetësor dhe të jetës** që një punëdhënës paguan për punonjësin;
- **Falja e huas së punonjësit** ose e obligimit të punëdhënësit;
- **Pagesa e shpenzimeve personale** të punonjësit nga punëdhënësi dhe
- Pos nëse përcaktohet ndryshe me Ligjin për TAP, përfitimet në gjësende që një punëdhënës ia jep punonjësit që kalon shumën minimale mbi **65€**.



# Të ardhurat bruto nga paga

Në të ardhurat bruto nga paga nuk përfshihen:

- Kompenzimi i shpenzimeve reale të udhëtimit të biznesit ku përfshihen transporti, ushqimi dhe fjetja për udhëtime zyrtare;
- Transporti – 16 cent për/ km brenda Kosovës, jashtë Kosovës nuk ka limit por vetëm bileta, e gatshme për inspektim;
- Shujta – 15€ brenda dite dhe 25€ nëse nata kalohet në Kosovë, ndërsa për udhëtime jashtë Kosovës, konform Udhëzimit Administrativ të MAP Nr. 2004/07;
- Fjetja - brenda Kosovës 50€, ndërsa jashtë Kosovës bazuar në UA të MAP;



# Të ardhurat bruto nga paga

Në të ardhurat bruto nga paga nuk përfshihen :

- Dëmshpërblimi për aksidente në punë;
- Kontributet e dhëna nga punëdhënësi në emër të punonjësit;
- Përfitimet në natyrë në formë të shujtave;
- Përfitimet në natyrë në formë të biletave (>1 kilometër);
- Kompensimi për vajtje ardhje në punë (>20 kilometër);





# Tatimpaguesit në të Ardhurat nga Pagat

- Të gjithë individët, rezidentë dhe jo-rezidentë, që fitojnë të ardhura nga pagat në Kosovë, do të konsiderohen të punësuar dhe janë të obliguar të paguajnë tatim në të ardhurat personale nga pagat, përveç të punësuarave të huaj në trupat e përcaktuara në Ligjin për Tatimin në të Ardhurat Personale në Kosovë.



# Hapat që duhet të ndërmerren për aplikimin e TAP nga Pagat

## Kontratat e punëtorëve

- Për secilin punëtor, punëdhënësi duhet t'i ketë kontratatë të nënshkruar nga punëdhënësi dhe i punësuarit. Në kontratë përcaktohet pozita e punës, detyrat e punës, data e fillimit, afati i punës, kompensimi, detyra tjera në bazë të marrëveshjes, etj.
- [Kontratë pune për kohë të pacaktuar - caktuar.doc](#)



# Regjistrimi i të punësuarit

- Punëdhënësi, përmes deklarimit të listës së pagesës mujore në formatin elektronik të përcaktuar nga Administrata Tatimore e Kosovës, cakton se i punësuarit ka përzgjedhur atë si punëdhënësi kryesor apo jo;
- Punëdhënësit, të cilët nuk janë të përzgjedhur si punëdhënësi kryesor nga i punësuarit i tyre, do të trajtohen si punëdhënësi sekondar për çështjet tatimore.



# Tatimi i mbajtur në burim në paga

- **Pagat** zakonisht paguhen një herë, dy herë ose edhe më shumë herë në muaj.
- **Zbritja** pranohet në të njëjtën periudhë tatimore.
- **Ndalja e tatimit në burim** - lind vetëm kur pagat në të vërtetë janë paguar.



# Tatimi në paga

- Punëdhënësi kryesor duhet të llogaris (për çdo muaj të mbajë tatimin në burim në paga) dhe të paguaj tatimin sipas grupimeve të pagave dhe shkallëve tatimore të dhëna në tabelën në vijim:

Shkallët tatimore mujore		Të ardhurat e tatueshme	Përqindja e tatimit	Tatimi mujor
1	2	3 (2-1)	4	5 (3 x 4)
0.00	80.00	80.00	0%	0.00
80.00	250.00	170.00	4%	6.80
250.00	450.00	200.00	8%	16.00
450.00	Mbi	0.00	10%	0.00
Gjithsej vlera e tatimit				

- Punëdhënësi sekondar duhet të llogaris (për çdo muaj të mbajnë tatimin në burim ) dhe të paguaj tatimin, vetëm me shkallën maksimale **10%**.



# Deklarimi i Tatimit në Paga

- Deklarimi i Tatimit në Paga bëhet vetëm përmes Sistemit Elektronik - EDI, përmes ueb-faqes së ATK-së.
- Pagesa e Tatimit në Paga dhe Pensione duhet të paguhet përmes fletëpagesës së gjeneruar nga Sistemi EDI.
- Pagesa mund të bëhet fizikisht apo përmes E-Banking, në një nga bankat / institucionet e autorizuara në Kosovë.
- Tatimi duhet të paguhet tërësisht në të njëjtën kohë, kur edhe ndalet në burim.



# Kontributet Pensionale

- Punëdhënësi (si ai primar ashtu edhe ai sekondar) duhet të kontribuojë 5% në pagën bruto të punëtorit në emër të punëtorit.
- Punëdhënësi duhet të ndalë në burim edhe 5% nga paga bruto e punëtorit, dhe t'i paguajë ato menjëherë në formë të kontributeve pensionale.
- Që të dy, si punëdhënësi ashtu edhe punëtori, mund të ngritin vullnetarisht shumën e kontributit edhe për 10%.
- Kontributi i kombinuar, pra, përqindja e punëtorit dhe punëdhënësit, nuk mund të jetë më e vogël se 10%, por as më e madhe se 30%.



# Kontributet Pensionale

- Vetëm kontributi **i të punësuarit** do të jetë i zbritshëm për qëllime tatimore nga paga e tij / saj.
- Ndërsa kontributi i punëdhënësit do të jetë shpenzim i zbritshëm për qëllime tatimore të punëdhënësit.
- Kontributi Pensional minimal (5% + 5%), duhet të paguhet në FKPK, ndërsa kontributet plotësuese pensionale, mund të paguhen në FKPK apo në ndonjë fond tjetër të licencuar nga BQK.





# Shembull - përlogaritja e pagës

I punësuri "X"					
Paga Bruto	450.00 €				
Kontributi nga i punësuari	22.50		5%		
Kontributi nga punëdhënësi	22.50		5%		
Gjithsej kontributi pensional	45.00				
Paga bruto	450.00				
Kontributi nga i punësuari	22.50				
Paga e tatueshme	427.50				
	A	B	C=B-A	D	E=CxD
G1	0.00	80.00	80.00	0%	0.00
G2	80.00	250.00	170.00	4%	6.80
G3	250.00	427.50	177.50	8%	14.20
Tatimi ne paga G1+G2+G3					<b>21.00</b>

I punësuri "Y"					
Paga Bruto	600.00 €				
Kontributi nga i punësuari	30.00		5%		
Kontributi nga punëdhënësi	30.00		5%		
Gjithsej kontributi pensional	60.00				
Paga bruto	600.00				
Kontributi nga i punësuari	30.00				
Paga e tatueshme	570.00				
	A	B	C=B-A	D	E=CxD
G1	0.00	80.00	80.00	0%	0.00
G2	80.00	250.00	170.00	4%	6.80
G3	250.00	450.00	200.00	8%	16.00
G4	450.00	570.00	120.00	10%	12.00
Tatimi ne paga G1+G2+G3+G4					<b>34.80</b>



# Libri i pagave mujore

Emri	Mbiemri	Numri Individual i punëtorit	Bruto paga për muaj	Kontributi pensional i të punësuarit	Kontributi pensional i punëdhënësit	Kontributi suplementar i të punësuarit	Kontributi suplementar i punëdhënësit	Punë Primare	Përfshihen Kontributet	Aplikohet Tatimi në Paga
a	b	c	d	$e=(d*5\%)$	$f=(d*5\%)$	g	h	i	j	k



# Deklarimi dhe pajisja me Çertifikatë

- Çdo person i cili paguan paga është i obliguar që deri në ditën e 15 të muajit pasues të bëjë deklarimin dhe pagesën e tatimit në paga.
- Çdo person që mban tatimin në burim në paga gjatë një periudhe tatimore, me kërkesë të pranuesit të të ardhurave, është i obliguar të pajis të njëjtin me certifikatën e tatimit të mbajtur në burim, në formën e specifikuar nga ATK.
- [Çertifikatë e Kontributit Pensional dhe Mbajtjes në Burim të Tatimit në Paga.pdf](#)



# Shembull:

Një punëdhënës për muajin Maj/2016 i paguan të punësuarit të tij:

- Rrogë ..... 250 €
  - Televizor ..... 250 €
  - Shpenzime personale ..... 60 €
  - Shpenzime biznesore ..... 150 €
- 
- Çfarë duhet të përfshihet në të ardhura të tatueshme?



# Zgjidhje:

Një punëdhënës për muajin Maj/2016 duhet të përfshijë në të ardhura të tatueshme:

- Rrogë ..... 250 €
- Televizor ..... 250 € - 65 € = 185 €
- Shpenzime personale ..... 60 €



# Të ardhurat e tatueshme

- Diferenca ndërmjet të ardhurave bruto të fituara gjatë një periudhe tatimore dhe zbritjeve të lejuara me këtë Ligj, na japin të ardhurat e tatueshme, të cilat taten sipas shkallëve tatimore në vijim:

E Ardhura Bruto - Zbritjet e Lejuara = Të Ardhurat e Tatueshme

Norma tatimore	Të ardhurat vjetore
0%	0 deri 960
4%	960 deri 3000
8%	3000 deri 5400
10%	5400 e tutje



# Shembull:

- Një i punësuar merr pagë mujore nga punëdhënësi primar prej 400 €:

Kalkulojmë:

$400 \times 5\%$  (Kontribut Pensional nga i punësuari)=20 €

$400 \times 5\%$  (Kontribut Pensional nga punëdhënësi)=20 €

$400 - 20$  (Kontribut Pensional nga i punësuari) = **380€ = Ardhura e tatushme**

Norma tatimore	Të ardhurat mujore	TMB
0%	0 deri 80	0
4%	80 deri 250	6.80
8%	250 deri 380	10.40
<b>Tatimi i mbajtur në Burim</b>		<b>17.20</b>



Administrata Tatimore e Kosovës  
Poreska Administracija Kosova  
Tax Administration of Kosovo

# Shembull:

- Nëse i punësuar punon edhe te një punëdhënës sekondar dhe merr një pagë prej 200 €, atëherë kemi këtë përlllogaritje:  
 $200 \times 5\%$  (kontributi i të punësuarit) = 10 €  
 $200 \times 5\%$  (kontributi i punëdhënësit) = 10 €  
 $200 - 10$  (kontributi i të punësuarit) = 190 € = E ardhura e tatueshme  
 $190 \times 10\% = 19.00$  € Tatimi i Mbajtur në Burim
- Ky i punësuar bën Deklaratë Vjetore dhe do të kemi këtë përlllogaritje:





# Shembull:

**Të ardhura nga punëdhësi primar:**  $400 \times 12 \text{ muaj} = 4,800 \text{ €}$

- Kontribut Pensionsal .....  $20 \times 12 \text{ muaj} = 240 \text{ €}$
- Tatimi i Mbajtur në Burim.....  $17.20 \times 12 \text{ muaj} = 206.40 \text{ €}$

**Të ardhura nga punëdhënësi sekondar:**  $200 \times 12 \text{ muaj} = 2,400 \text{ €}$

- Kontribut Pensionsal .....  $10 \times 12 \text{ muaj} = 120 \text{ €}$
- Tatim i Mbajtur në Burim.....  $19 \times 12 \text{ muaj} = 228 \text{ €}$



# Shembull:

Llogaritja vjetore do të jetë si në vijim:

$400 \times 12 = 4,800 \text{ €}$  (punëdhënësi primar)

$200 \times 12 = 2,400 \text{ €}$  (punëdhënësi sekondar)

Paga bruto **7,200 €**

Kontribut Pensionsal  $240 + 120 = 360 \text{ €}$

Tatim i Mbajtur në Burim  $206.40 + 228 = 434.40 \text{ €}$



# Shembull - deklarimi vjetor:

7,200 € – Paga Bruto

7,200 x 5 % = 360 € - Kontribute Pensionale

7,200 - 360 = 6,840 € - E ardhura e tatueshme

Norma tatimore	Të ardhurat vjetore	TMB
0%	0 deri 960	0.00
4%	960 deri 3000	81.60
8%	3000 deri 5400	192.00
10%	5400 deri 6840	144.00
Gjithësejt Tatimi që duhet mbajtur në Burim		<b>417.60</b>
Tatimi i Mbajtur në Burim		<b>434.40</b>
Rimbursim		<b>16.80</b>



Administrata Tatimore e Kosovës  
Poreska Administracija Kosova  
Tax Administration of Kosovo

# Shembull :

Nëse i punësuar punon vetëm 4 muaj gjatë vitit dhe paga e tij mujore është 300€:

$$300 \times 5\% = 15 \text{ € (Kontribut Pensional)}$$

$$300 - 15 = 285 \text{ € E ardhura e tatueshme}$$

Norma tatimore	Të ardhurat mujore	TMB
0%	0 deri 80	0
4%	80 deri 250	6.80
8%	250 deri 285	2.80
<b>Tatimi i mbajtur në Burim</b>		<b>9.60</b>



# Shembull: Llogaritja vjetore:

- Paga bruto vjetore ..... 300 x 4 muaj = 1,200 €
- Kontribut Pensional ..... 15 x 4 muaj = 60.00 €
- Tatimi i Mbajtur në Burim... 9.60 x 4 muaj = 38.40 €
- E ardhura e tatueshme 1,200 – 60 (KP) = 1,140 €

Norma tatimore	Të ardhurat vjetore	TMB
0%	0 deri 960	0.00
4%	960 deri 1140	7.20
Gjithësejt Tatimi që duhet mbajtur në Burim		7.20
Tatimi i Mbajtur në Burim		38.40
<b>Rimbursim</b>		<b>31.20</b>

- [Deklarata Vjetore PD.pdf](#)



# Ushtrime

[Llogaritja e tatimit në TAP sipas shkalleve tatimore.docx](#)

**Koha për Ushtrime**

[Zgjidhje - Llogaritja e tatimit në TAP sipas shkalleve tatimore.docx](#)



Administrata Tat  
Poreska Admini:  
Tax Administration of Kosovo

**Ju faleminderit për  
vëmendje!**

