

LIGJI Nr. 05/L -029

PËR TATIMIN NË TË ARDHURAT E KORPORATAVE

Kuvendi i Republikës së Kosovës;

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

Miraton

LIGJ PËR TATIMIN NË TË ARDHURAT E KORPORATAVE

**KAPITULLI I
DISPOZITAT E PËRGJITHSHME**

**Neni 1
Qëllimi**

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

**Neni 2
Përkufizimet**

1. Për qëllime të këtij ligji përkufizimet në vijim kanë këtë kuptim:

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

1.2. **Entitet** - Korporatë ose organizatë tjetër afariste që e ka statusin e personit juridik, organizatë afariste që vepron me mjetet në pronësi publike dhe shoqërore, organizatë joqeveritare e regjistruar sipas legjislacionit mbi regjistrimin dhe veprimin e organizatave joqeveritare në Kosovë dhe njësia e përhershme e personit jo rezident;

1.3. **Korporatë** – person juridik, i cili ka një identitet që është i ndarë dhe dallon nga anëtarët, pronarët dhe aksionarët. Një shoqëri tregtare, kapitali i së cilës është i ndarë në numër të specifikuar të aksioneve të së njëjtës vlerë nominale. Aksionarët nuk janë të detyruar për obligimet e korporatës. Një korporatë mundet të jetë qoftë kompani aksionare apo kompani me përgjegjësi të kufizuar, e cila është treguar në diagramin e vet të ekonomisë apo emrin e kompanisë;

1.4. **Dividendë** - shpërndarje e bërë nga një kompani për një aksionar, si vijon:

1.4.1. në para të gatshme ose aksione në bazë të pjesës së interesit të aksionarit në kompani, dhe

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

1.5. **Aktivitet ekonomik** - çdo aktivitet të 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;

1.6. **Pasqyrë financiare** - pasqyrat financiare të përgatitura në përputhje me legjislacionin përkatës për kontabilitet, raportim financiar dhe auditim;

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

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

1.9. **E ardhura bruto** - 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;

1.10. **Pronë e prekshme** – paratë e gatshme, pajisje, makineri, uzinë, pronë – çdo gjë që ka ekzistencë afatgjate fizike apo është përvetësuar për shfrytëzim në operimet e biznesit dhe jo për shitje për klientët. Në bilancin e gjendjes të biznesit, pasuritë e tilla përgjithësisht janë të listuara nën kapitullin “Uzina dhe pajisja” apo “Uzina, prona dhe pajisja”;

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

1.12. **Vlerë e hapur e tregut** - nënkupton shumën e plotë që duhet ta paguaj 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:

1.12.1. 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;

1.12.2. 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.

1.13. **Rezident** - nënkupton:

1.13.1. 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;
apo,

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

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

1.15. **Njësia e përhershme** - një vend të fiksuar të biznesit përmes të të cilit afarizmi i një personi jo-rezident tërësisht ose pjesërisht kryhet në Kosovë, ashtu siç është e përshkruar në nenin 29 të këtij ligji;

1.16. **Person** - për qëllime të këtij ligji do të përfshijë me sa vijon:

1.16.1. **Person fizik** – për qëllime të këtij ligji konsiderohen personi fizik jo afarist (që nuk ka të regjistruar aktivitet biznesi); dhe personi fizik afarist (që ka të regjistruar një biznes në bazë të legjislacionit në fuqi dhe që zhvillon aktivitet të rregullt biznesor);

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

1.16.3 **Ortakëri** - 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

1.16.4. **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. Shoqëria përbëhet prej 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. Shoqëria themelohet nga një kontratë, e cila përcakton të drejtat dhe obligimet e secilit anëtar.

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

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

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

1.18.2. janë partnerë të ligjshëm në biznes;

1.18.3. kanë lidhje punëdhënësi-punonjësi;

1.18.4. një person që mban ose kontrollon pesëdhjetë për qind (50%) a më shumë të aksioneve ose të të drejtave të votimit në kompaninë e personit tjetër;

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

1.18.6. që të dy drejtpërsëdrejti ose tërthorazi kontrollohen nga një person i tretë; apo

1.18.7. 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.

1.19. **Periudha tatimore** - viti kalendarik ose çdo periudhë tjetër raportuese të paraparë sipas këtij ligji;

1.20. **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 tokësore; 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;

1.21. **E drejta pronësore** - pagesë 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, disenjin apo plan modelin, formulë apo proces sekret, apo për informatat që lidhen me përvojën industriale, komerciale apo shkencore;

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

1.23. **Bashkësitë fetare** - të parapara me Ligjin për Lirinë Fetare në Kosovë;

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

1.25. **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;

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

1.27. **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;

1.28. **ATK** – Administrata Tatimore e Kosovës; dhe

1.29. **Ministër** - Ministri i Financave.

Neni 3

Tatimpaguesit

1. Sipas këtij ligji tatimpagues janë personat e mëposhtëm:

1.1. korporatë apo ndonjë ndërmarrje tjetër afariste që ka statusin e personit juridik sipas ligjit në fuqi në Kosovë;

1.2. shoqëri tregtare që vepron me pasuri në pronësi shoqërore ose publike;

1.3. organizatë e regjistruar si organizatë jo qeveritare sipas legjislacionit përkatës që rregullon regjistrimin dhe funksionimin e OJQ-ve në Kosovë;

1.4. Person jo rezident me njësi të përhershme në Kosovë, duke iu nënshtruar paragrafit 2 të nenit 4 të këtij ligji.

Neni 4

Objekti i tatimit

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

2. Objekti i tatimit për tatimpaguesin jo rezident janë të ardhurat e tatueshme me burim në Kosovë.

Neni 5

Të ardhurat e tatueshme

1. 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.

2. Përfshihet nga paragrafi 1 i këtij neni:

2.1. çdo biznes i licencuar nga BQK-ja për të siguruar apo ri-siguruar jetë, pasuri apo rreziqe tjera do të llogarisë të ardhurat e tatueshme dhe të paguajë tatimin në të ardhura në përputhje me nenin 33 të këtij ligji;

2.2. të ardhurat e tatueshme nga projektet dhe kontratat afatgjate të ndërtimit;

2.3. të ardhurat e tatueshme nga lizingjet operuese dhe lizingjet financiare.

3. Mënyra e raportimit të të ardhurave të tatueshme sipas nënparagrafëve 2.2 dhe 2.3 të këtij neni do të rregullohet me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

Neni 6

Shkallët e tatimit

1. Tatimi në të ardhurat e korporatave është dhjetë për qind (10%) e të ardhurave të tatueshme.
2. Kompanitë, për sigurimin ose risigurimin e jetës, pronës ose rreziqeve të tjera, të licencuara nga BQK-ja, i nënshtrohen normës tatimore prej pesë për qind (5%) të primeve bruto të grumbulluara gjatë periudhës tatimore.

KAPITULLI II

TË ARDHURAT E LIRUARA

Neni 7

Të ardhurat e liruar

1. Të ardhurat si në vijim lirohen nga tatimi në të ardhurat e korporatave:
 - 1.1. Përveç rasteve të parapara me nenin 34 të këtij ligji, të ardhurat e organizatave të regjistruara sipas legjislacionit për regjistrimin dhe funksionimin e organizatave si organizata joqeveritare që kanë fituar dhe mbajtur statusin e përfituesit publik, me kusht që të ardhurat të shfrytëzohen vetëm për qëllime të përfitimit publik;
 - 1.2. Të ardhurat e Bankës Qendrore të Kosovës dhe të institucioneve financiare qeveritare ndërkombëtare të lejuara dhe të autorizuara për të vepruar në Kosovë;
 - 1.3. Interesi nga instrumente financiare i lëshuar apo garantuar nga Autoriteti Publik i Kosovës, i paguar për tatimpaguesin rezident apo jo rezident;
 - 1.4. Të ardhurat e Bashkësive fetare sipas Ligjit për Lirinë Fetare në Kosovë për ushtrimin e aktivitetit ekonomik të veçantë për vet mbështetjen e tyre, si:
 - 1.4.1. prodhimi i rrobave fetare, klerike dhe të qëndisura, qirinjve, pikturimi i ikonave;
 - 1.4.2. skalitjet në dru, mjeshtri e marangozit, dhe
 - 1.4.3. produktet bujqësore tradicionale, në pajtueshmëri me legjislacion përkatës për Lirinë Fetare.
 - 1.5. Të ardhurat e kontraktorëve primar ose nën-kontraktorëve, 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-it dhe Agjencinë Ndërkombëtare për Energji Bërthamore, me kusht që ata drejtpërdrejt të jenë të angazhuar në projekte dhe programe të organizatave të cekura më lartë;
 - 1.6. Të ardhurat e kontraktorëve primar ose nën-kontraktorëve, 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, Bankës Botërore, Fondit Monetar Ndërkombëtarë dhe organizatat ndërkombëtare ndërqeveritare për furnizimin e mallrave dhe

shërbimeve në mbështetje të projekteve dhe programeve për Kosovën;

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

2. Dividenda e paguar apo pranuar për personin rezident dhe jorezident.

3. Organizatat ndërkombëtare ndërqeveritare do të përcaktohen me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

4. Pushimet tatimore dhe lehtësirat e veçanta për bizneset e reja do të përcaktohen me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

KAPITULLI III SHPENZIMET

Neni 8 Shpenzimet e palejueshme

1. Gjatë përcaktimit të të ardhurave të tatueshme shpenzimet e mëposhtme janë të palejueshme:

1.1. shpenzimet e përvetësimit dhe përmirësimit të tokës;

1.2. 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 18 të këtij ligji;

1.3. gjobat, ndëshkimet dhe interesi që shqiptohet nga ndonjë autoritet publik dhe shpenzimet që lidhet me ato;

1.4. tatimi në të ardhura i paguar ose i lindur për periudhën tatimore aktuale ose të mëparshme dhe çdo interes ose ndëshkim i krijuar për pagesë me vonesë të tij;

1.5. tatimi në vlerën e shtuar për të cilin tatimpaguesi kërkon zbritje ose kreditim për tatimin e zbritshëm në bazë të legjislacionit për Tatimin në Vlerën e Shtuar;

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. kontributet pensionale mbi shumën maksimale të lejuar nga legjislacioni përkatës mbi pensionet në Kosovë;

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, transportit, 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 jorezident, pavarësisht nga kushtet e kontratës së punësimit apo shërbimit;

1.12. shpenzimet e mbuluara nga grantet, subvencionet dhe donacionet, në harmoni me rregullat dhe kushtet e përfitimit.

Neni 9

Shpenzimet e lejueshme

1. Në varësi të kufizimeve të këtij ligji, në përcaktimin e të ardhurave të tatueshme, tatimpaguesit i lejohet zbritje nga të ardhurat bruto të paguara ose të bëra vetëm gjatë periudhës tatimore në tërësi dhe ekskluzivisht përkitazi me veprimtarinë e tij ekonomike, 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. Shpenzimet edukative-arsimore të paguara nga një punëdhënës në një institucion edukativ-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:

2.1. shpenzimet edukative-arsimore të jenë paguar drejtpërdrejtë në institucionin edukativ-arsimor;

2.2. institucioni edukativ-arsimor është i pranuar sipas legjislacionit përkatës në Kosovë;

2.3. edukimi-arsimi lidhet me pozitën e të punësuarit dhe nuk e kualifikon atë të punësuar për punë në një profesion tjetër; dhe

2.4. i punësuar mbetet në punësim të punëdhënësi pas përfundimit të edukimit/arsimit, për të cilin shpenzimet janë paguar nga punëdhënësi për një periudhë kohore të specifikuar me akt nënligjor të lëshuar nga Ministri.

3. 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.

4. 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 përqind (10%) të qirave të pranura me qëllim të mbulimit të shpenzimeve të riparimit, arkëtimit të pagesave dhe të shpenzimeve tjera të paguara apo të krijuara gjatë realizimit të qirasë.

5. Nuk do të lejohet zbritje për çdo shpenzim të rrjedhë bazuar në një obligim të mbajtjes në burim, përveç nëse shpenzimet e tilla të jenë paguar në ose para 31 marsit të periudhës pasuese tatimore. Çdo shpenzim i palejuar nga ky paragraf do të jetë i zbritshëm në periudhën tatimore në të cilën në të vërtetë është paguar.

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

7. Nuk do të lejohet si zbritje për shpenzimet përveç atyre shpenzimeve të dokumentuara në mënyrën e kërkuar me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 10

Zbritjet e lejuara për aktivitetet me interes publik

1. Kontributet e dhëna, nga tatimpaguesit që mbajnë libra dhe regjistrime sipas paragrafit 5 të neni 35 të këtij ligji, 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 përqind (10%) nëse parashihen me ligje të veçanta në Kosovë.

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

Neni 11

Shpenzimet e përfaqësimit, reklamës dhe promocionit ekonomik

1. Në shpenzimet e përfaqësimit përfshihen shpenzimet me karakter të përgjithshëm që një person afarist bënë për prezantimin dinjitoz të saj 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 promocionit të cilat bëhen përmes formave të ndryshme të informimit, siç janë: televizioni, radio, gazeta, revista, reklama e drejtpërdrejtë, interneti, posterat, afishet, billbordat, reklammat tranzite e të tjera të ngjashme, janë shpenzime tërësisht të zbritshme për qëllime tatimore.

Neni 12

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 inicuar 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 paarkëtuar 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 të keq nuk kërkohet iniciimi i procedurave në organet 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. Në rastin e bankave, degëve të bankave të huaja dhe subjekteve financiare jo bankare, të licencuara nga BQK-ja për ushtrimin e veprimtarisë së kredidhënies, në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, fshirja e borxhit të keq, lidhur me procesin e kredidhënies, njihet si shpenzim i zbritshëm me plotësimin e këtyre afateve:

4.1. treqind e gjashtëdhjetë e pesë (365) ditë pas depozitimit të kërkesës për fillimin e procedimit të ekzekutimit të detyrueshëm të përmbaruesi, në rast se kredia është e siguruar me pasuri të luajtshme ose të paluajtshme;

4.2. treqind e gjashtëdhjetë e pesë ditë (365) ditë pas lëshimit nga Gjykata të urdhërit të ekzekutimit, në rast se kredia nuk është e garantuar me pasuri të luajtshme ose të paluajtshme.

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

Neni 13

Fondet rezervë

1. Përveç nëse është paraparë ndryshe në këtë ligj, kontributet në fondet rezervë nuk lejohen si shpenzime.

2. Institucionet financiare të licencuara nga Banka Qendrore e Kosovës, ndryshe nga ato të ardhura që dalin nga sigurimi i jetës, pasurisë, apo rreziqeve tjera, kanë të drejtë në shpenzime për krijimin e fondit të posaçëm rezervë për mjetet e dyshimta të tyre në shumën e cila nuk duhet të kalojë shumën maksimale të lejueshme nga Banka Qendrore e Kosovës.

3. Nëse një institucion financiar është i angazhuar edhe në aktivitete bankare edhe në ato të sigurimit, shpenzimet për fondin rezervë janë të lejueshme vetëm në raport me mjetet e dyshimta që dalin nga aktivitetet bankare.

4. Pas krijimit të fondit të posaçëm rezervë, çdo shumë e tërhequr prej fondit duhet të përfshihet në të ardhura dhe në çdo shumë të kthyer në fond për ta rimbushur atë deri në shumën e lejueshme që lejohet si zbritje.

Neni 14

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 15

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 shfrytëzohen 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 neni 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, mobilet dhe pajisjet për zyra, instrumentet, gjërat e ndryshme dhe pajisjet tjera shtesë, dhe bagëtitë e 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. mollët, dardhat, arrat, boronicat 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 së cilës i përket 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-162 për tatimin në të ardhurat e korporatave, do të vazhdojnë të zhvlerësohen sipas legjislacionit të mëparshëm derisa vlera e grupit të bëhet zero.
8. Blerja e një pasurie për çmimin deri në njëmijë (1.000€) do të lejohet si shpenzim rrjedhës, me përjashtim kur pasuria funksionon si pjesë e një tërësie dhe vlera e tërësisë kalon mbi njëmijë (1.000€).
9. Zhvlerësimi i pasurive grupore prej njëmijë 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 njëzet përqind (20%), derisa vlera e grupit të bëhet zero. Me rastin e shitjes së ndonjë aseti nga grupi, vlejën rregullat e Ligjit nr.03/L-162 për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave.

Neni 16

Zhvlerësimi i aktiveve biologjike

1. Zhvlerësimi i aktiveve biologjike është i lejuar vetëm nëse janë përdorë gjatë rrjedhës së aktiviteteve ekonomike të entitetit bujqësor.
2. Zhvlerësimi i aktiveve biologjike sipas paragrafit 1 të këtij neni, do të rregullohet me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

Neni 17

Zbritjet e posaçme për pasuritë e reja

1. Nëse një tatimpagues blen linjat prodhuese për uzina dhe makineri, inventar të hekurudhës dhe lokomotiva që shfrytëzohen për transportin hekurudhor, aeroplanë, anije, mjetet e rënda për transport, pajisjet për bartje të dheut, buldozerët, gërmuesit e dheut dhe mjetet tjera të rënda për qëllimet e aktiviteteve ekonomike të tatimpaguesit, lejohet një zbritje e veçantë prej dhjetë përqind (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 përqind (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 18

Riparimet dhe përmirësimet

1. Në rast të ndonjë asetit 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 (1) 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 do të kapitalizohet dhe do të shtohet në vlerën kontabël të mbetur të asetit kapital. Vlera e re kontabël e asetit do të përdoret si bazë për zhvlerësimin e asetit. Aseti do të zhvlerësohet në përputhje me rregullat e kategorisë së aplikueshme.

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

Neni 19

Amortizimi

1. Shpenzimet për mjetet e paprekshme, të cilat kanë afat të kufizuar përdorimi, përfshirë patentet, 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 i përcaktuar, shpenzimet e amortizimit lejohen deri në njëzet (20) vite.

Neni 20

Shpenzimet kërkimore dhe zhvillimore

1. Shpenzimet për kërkime 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:

- 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 njërive 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 përshkruhen me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

KAPITULLI IV

FITIMET DHE HUMBJET NË KAPITAL, HUMBJET NË BIZNES

Neni 21

Fitimet dhe humbjet në kapital

1. Fitimet kapitale nënkuptojnë të ardhurën, të cilën tatimpaguesi e realizon përmes shitjes apo formave tjera të tjetërsimit të pasurive kapitale duke përfshirë pasurinë e tundshme, patundshme dhe letrat me vlerë.
2. Shuma e fitimit kapital paraqet dallimin pozitiv të çmimit të shitjes së pasurisë kapitale dhe të çmimit të pasurisë siç është përcaktuar në paragrafin 5 të këtij neni.
3. Çmimi i shitjes së një pasurie kapitale do të jetë shuma e çdo shume të pranuar, plus çdo kompensim tjetër i pranuar, si konsideratë për atë shitje.
4. Nëse palët janë persona të lidhur dhe çmimi i shitjes është më i vogël se vlera e hapur e tregut, atëherë, për qëllim të këtij neni, çmimi i shitjes do të rregullohet në vlerën e hapur të tregut në mënyrën e përshkruar me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.
5. Kostoja e pasurisë kapitale është shuma, të cilën tatimpaguesi e ka paguar për përvetësimin e pasurisë, përfshirë shpenzimet e dala në përvetësimin e asetit që më herët nuk janë shpenzuar, që rritet me shpenzimet e përmirësimeve dhe zvogëlohet nga zhvlerësimet apo shpenzimet tjera të lejueshme sipas këtij ligji.
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 asetet e grupuara, asetet në kategorinë 2 dhe kategorinë 3, të parapara me nenin 15, paragrafin 3, nënparagrafin 2 dhe nënparagrafin 3 të këtij ligji, të përvetësuara para hyrjes në fuqi të këtij ligji.
8. Humbja kapitale nënkupton humbjen që e pëson tatimpaguesi nga shitja apo ndonjë formë tjetër e tjetërsimit të pasurisë kapitale, përfshirë pasurinë e tundshme, patundshme dhe letrat me vlerë.
9. Shuma e humbjes në kapital paraqet dallimin negativ në mes të çmimit të shitjes së pasurisë kapitale sipas paragrafit 3 apo 4 të këtij neni dhe koston së pasurisë kapitale siç është përcaktuar në paragrafin 5 të këtij neni.

10. Humbjet kapitale do të trajtohen sikurse humbje të zakonshme nga veprimtaritë ekonomike. Dispozitat e nenit 23 të këtij ligji do të aplikohen për humbjet e përshkruara në këtë paragraf.

11. Të ardhurat bruto nga fitimet kapitale nuk përfshijnë fitimet kapitale të realizuara nga shitja e pasurisë së Trustit të Kursimeve Pensionale të Kosovës apo ndonjë fondi tjetër pensional të përkufizuar me legjislacionin mbi pensionet në Kosovë.

12. Një fitim kapital nuk do të pranohet në shndërrimin e pavullnetshëm të pasurisë deri në shkallën sa konsiderata e pranuar nga shndërrimi përbëhet qoftë nga pasuria e të njëjtit karakter ose natyrë, apo nga para që janë investuar në pasuri të të njëjtit karakter apo natyre përbrenda një periudhe zëvendësuese prej dy (2) vjetëve.

13. Nëse një shitje e një asemi kapital përfshinë një marrëveshje me këste që zgjatë më shumë se periudha tatimore në të cilën shitja është finalizuar, ku të gjitha dokumentet e aplikueshme janë nënshkruar nga të gjitha palët dhe marrëveshja e shitjes është ligjërish e zbatueshme, çdo fitim duhet të raportohet në bazë lineare gjatë ekzistencës së marrëveshjes me këste dhe shumës së fitimit që i atribuohet çdo periudhe tatimore duhet të raportohet në deklaratën tatimore si e ardhur në atë periudhë tatimore. Dispozitat tjera që lidhen me shitjet me këste rregullohen me akt nënligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 22

Shndërrimi jo i vullnetshëm

1. 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 vjeçare (2) të zëvendësimit.

2. Fitimi kapital sipas paragrafit 1 të këtij neni do të përcaktohet me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

Neni 23

Humbjet Tatimore

1. Humbja 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 parasysht për çfarëdo periudhe tatimore pas vitit të humbjes tatimore, do të jetë 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. Përveç sikurse është paraparë në nenin 26 të këtij ligji, dispozitat e këtij neni do të jenë të lejueshme vetëm për biznesin i cili ka krijuar humbje. Nëse biznesi ndryshon llojin e organizatës

biznesore apo ka ndryshim të pronësisë për më shumë se pesëdhjetë përqind (50%), bartja nuk do të jetë më e zbatueshme.

6. Ministri nxjerrë 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.

KAPITULLI V

LIKUIDIMET DHE RIORGANIZIMET

Neni 24

Shpërndarja e pronës

1. Kompania që shpërndan pronën, përveç aksioneve të një aksionari, duke pasur parasysh interesin e aksionarit, njih fitimin ose humbjen sikur ajo pronë t'i ishte shitur aksionarit në vlerën e hapur të tregut.

2. Vlera e pronës së shpërndarë për aksionarin vlerësohet sipas vlerës së hapur të tregut të asaj prone.

3. Në rast të shpërndarjes së dividendëve të aksioneve që nuk ndërrojnë hisen e pjesëmarrjes së fituesit, kompania nuk e njih fitimin as humbjen dhe kështu aksionari nuk realizon të ardhura.

Neni 25

Likuidimi

1. Në rast të likuidimit të një kompanie në pajtueshmëri me legjislacionin në fuqi në Kosovë, kompania merr parasysh humbjen apo fitimin sikur ta kishte shitur pronën që është shpërndarë gjatë likuidimit sipas vlerës së hapur të tregut.

2. Përveç nëse është paraparë ndryshe në këtë ligj, pranuesit e pronës së shpërndarë gjatë likuidimit trajtohen sikur ta kishin këmbyer interesin e vlerës së mbetur në kompaninë e likuiduar për shumën që është e barabartë me vlerën e hapur të tregut të asaj prone.

3. Në rast të likuidimit të një filiali ku prona e filialit i shpërndahet një filiali amë, filiali amë nuk pranon kurrfarë humbesh apo fitimesh.

Neni 26

Riorganizimi

1. Transferimi i pronës në pajtim me planin e shkruar për riorganizimin e tatimpaguesit qoftë për shkak të bankrotimit, bashkimit, përvetësimit, ndarjes, këmbimit të aksioneve, apo të ndonjë arsyeje tjetër, që e miraton ATK-ja, nuk i nënshtrohet tatimeve sipas këtij ligji.

2. Në rast të riorganizimit, vlera e pronës sipas librave të mbajtura nga tatimpaguesi i riorganizuar përcaktohet në bazë të vlerës së përvetësimit të asaj prone me rastin e riorganizimit.

3. Gjatë riorganizimit, shpërndarja e drejtë e vlerës së interesit të mbetur për aksionarin, nuk

paraqet të ardhur të tatueshme për aksionarin.

4. Përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe me ndonjë akt nën ligjor të nxjerrë nga Ministri, tatimpaguesi përvetësues trashëgon dhe zëvendëson tatimpaguesin dorëzues përkitazi me inventarin, shumën e humbjes së bartur, konton e dividendës dhe të gjitha zërat tjerë. Bartjet e humbjeve janë të lejueshme te tatimpaguesi përvetësues vetëm nëse janë të parashikuara me planin e riorganizimit dhe të aprovuara nga ATK-ja, në përputhje me rregullat e parapara me aktin nënligjor sipas këtij nën-paragrafi.

KAPITULLI VI

TRANSFERIMI I ÇMIMEVE, SHMANGIA E TATIMEVE TË DYFISHTA

Neni 27

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 ose metoda e kostos-plus ose çdo metodë tjetër siç parashihet me akt nënligjor.
4. Dallimi ndërmjet vlerës së hapur të tregut dhe transferimit të çmimit përfshihet në të ardhurën e tatueshme.
5. Ministri nxjerrë akt nënligjor për zbatimin e këtij neni.

Neni 28

Shmangia e tatimeve të dyfishta

1. Tatimpaguesi rezident në Kosovë që përfiton të ardhura nga aktivitetet afariste 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 paguar në shtetin tjetër që i atribuohet të ardhurave që krijohen në shtetin 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 tepër 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 do të zëvendësojë dispozitat e këtij neni atë sa ato lidhen me palët e asaj marrëveshje ndërkombëtare.

Neni 29**Njësia e Përhershme**

1. Njësi e përhershme do të thotë vend i caktuar i veprimtarisë afariste nëpërmes të cilit veprimtaria afariste e personit jo rezident zhvillohet tërësisht apo pjesërisht në Kosovë. Njësia e përhershme përfshin:

1.1. çdo vend të menaxhmentit;

1.2. çdo degë;

1.3. çdo zyrë;

1.4. çdo fabrikë;

1.5. çdo punëtori;

1.6. çdo minierë; dhe

1.7. çdo burim të naftës dhe gazit, gurore ose vend tjetër të shfrytëzimit të burimeve natyrore.

2. Njësia e përhershme gjithashtu përfshinë:

2.1. çdo vend ndërtimi, ndërtim, montim ose projekt instalimi, ose ndonjë aktivitet mbikëqyrës në lidhje me këtë, por vetëm nëse ndërtimi, projekti ose aktiviteti i tillë zgjat më shumë se 183 ditë. Kur vend ndërtimi, projekti ose aktiviteti zgjat më shumë se 183 ditë, duke përfshirë edhe aktivitetet përgatitore, vend ndërtimi, projekti apo aktiviteti konsiderohet se ka qenë apo është krijuar si ndërmarrje e përhershme nga dita kur ka filluar puna e tillë;

2.2. ofrimin e ndonjë shërbimi, duke përfshirë shërbime konsultuese, por duke përjashtuar aktivitetet e mbikëqyrjes të parapara në nënparagrafin 2.1. të këtij neni, të kryera në Kosovë nga personi jo rezident përmes punëtorëve ose personelit tjetër, por vetëm nëse aktivitetet e tilla vazhdojnë brenda Kosovës për një periudhë apo periudha gjithsejtë nëntëdhjetë (90) ditore apo më shumë brenda një periudhe dymbëdhjetë (12) mujore. Kur aktivitetet vazhdojnë brenda Kosovës për një periudhë apo periudha gjithsejtë nëntëdhjetë (90) ditore ose më shumë gjatë një periudhe dymbëdhjetë (12) mujore, aktivitetet konsiderohen se kanë krijuar ndërmarrje të përhershme nga dita kur kanë filluar aktivitetet e tilla;

2.3. çdo vend ndërtimi i shfrytëzuar për kërkimin e resurseve natyrore brenda Kosovës, kur aktivitetet e tilla brenda Kosovës vazhdojnë për një periudhë apo periudha gjithsejtë njëqind e tetëdhjetë e tre (183) ditore apo më shumë brenda cilësdo periudhe dymbëdhjetë (12) mujore. Kur aktivitetet vazhdojnë për një periudhë apo periudha gjithsejtë njëqind e tetëdhjetë e tre (183) ditore ose më shumë brenda një periudhe dymbëdhjetë (12) mujore, aktivitetet konsiderohen se kanë krijuar njësi të përhershme nga dita kur kanë filluar aktivitetet e tilla; dhe

2.4. çdo pasuri e paluajtshme që ndodhet në Kosovë dhe posedohet nga një person jo rezident.

3. Pavarësisht nga paragrafi 1 i këtij neni, kur personi, përveç agentit me status të pavarur për të cilin zbatohet neni 29 paragrafi 6 i këtij ligji, vepron në Kosovë në emër të personit jo rezident, personi jo rezident konsiderohet se ka ndërmarrje të përhershme në Kosovë lidhur me aktivitetet që ai person si njësi për personin jo rezident, nëse personi i tillë:

3.1. ka dhe zakonisht ushtron autorizimin në Kosovë për të lidhur kontrata në emër të personit jo rezident, përveç nëse aktivitetet e personit të tillë janë të kufizuara në ato të përmendura në paragrafin 5 të këtij neni të cilat, nëse ushtrohen përmes një vendi të caktuar të biznesit, nuk do ta bënë këtë vend të caktuar të biznesit njësi të përhershme sipas dispozitave të atij neni; ose

3.2. nuk ka autorizim të tillë, por zakonisht mban një magazinë të mallrave ose materialeve në Kosovë nga i cili vazhdimisht shpërndan mallra ose materiale në emër të tatimpaguesit.

4. Personi jo rezident i cili ofron sigurim, përveç risigurimit, konsiderohet se ka njësi të përhershme në Kosovë nëse mbledh shpërblime në Kosovë ose siguron rreziqet që ndodhen në Kosovë përmes një personi, përveç agentit me status të pavarur për të cilin zbatohet paragrafi 6 i këtij neni.

5. Pavarësisht paragrafëve 1 dhe 2 të këtij neni, njësia e përhershme konsiderohet se nuk përfshin:

5.1. shfrytëzimin e objekteve vetëm me qëllim të ruajtjes ose ekspozimit të mallrave ose materialeve që i përkasin personit jo rezident;

5.2. mbajtja e magazinës së mallrave dhe materialeve që i përkasin personit jo rezident vetëm me qëllim të ruajtjes apo ekspozimit;

5.3. mbajtja e magazinës së mallrave dhe materialeve që i përkasin personit jo rezident vetëm për qëllime të përpunim nga një tatimpagues tjetër;

5.4. mbajtja e një vendi të caktuar të biznesit vetëm me qëllim të blerjes së mallrave ose materialeve ose mbledhjes së informacioneve për personin jo rezident;

5.5. mbajtja e një vendi të caktuar të biznesit vetëm për qëllimin e kryerjes së aktiviteteve të tjera të karakterit përgatitor apo ndihmës për personin jo rezident; dhe

5.6. mbajtja e një vendi të caktuar të biznesit vetëm për kombinimin e ndonjë nga aktivitetet e paraqitura në nënparagrafët 1 deri 5 të këtij paragrafi, me kusht që aktiviteti i përgjithshëm i vendit të fiksuar të biznesit që rezulton nga ky kombinim ka vetëm karakter përgatitor apo ndihmës.

6. Personi jo rezident nuk konsiderohet se ka njësi të përhershme në Kosovë vetëm pse kryen veprimtari afariste në Kosovë përmes komisionarit, agentit të përgjithshëm të komisionit apo ndonjë agjenti tjetër me status të pavarur, me kusht që personat e tillë veprojnë sipas rrjedhës së rëndomtë të biznesit të tyre. Mirëpo, kur aktivitetet e agentit të tillë kushtohen tërësisht apo gati tërësisht në emër të atij tatimpaguesi, dhe krijohen kushtet apo imponohen ndërmjet atij tatimpaguesi dhe agentit në marrëdhëniet e tyre komerciale dhe financiare që ndryshojnë nga ata që do të kishin mundur të bëhen ndërmjet tatimpaguesve të pavarur, ai nuk konsiderohet agjent me status të pavarur në kuptimin e këtij nën neni.

7. Fakti se personi jo rezident kontrollon ose kontrollohet nga një kompani që është rezidente e Kosovës, apo që kryen biznes në Kosovë (qoftë përmes njësisë së përhershme apo ndryshe), nuk e konsideron asnjërën kompani ndërmarrje të përhershme të tjetrës.

KAPITULLI VII

MBAJTJA NË BURIM E TATIMEVE

Neni 30

Tatimi i mbajtur në burim në paga, pensione, interesi, të drejtat pronësore, qiratë, fitoret në lotari dhe lojërat e fatit

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

1.1. punëdhënësi kryesor i një të punësuarit, mbanë një shumë për periudhën e duhur sipas listë pagesave, në përputhje me shkallët e parapara në legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale;

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

1.3. 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 mbi kontributet pensionale, si dhe sigurimet shëndetësore sipas Ligjit për Sigurimin Shëndetësor, i nënshtrohet mbajtjes së tatimit në burim nga paguesi i pensioneve apo i sigurimeve shëndetësore të tilla në shkallët e parapara në legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale;

1.4. secili punëdhënës që kërkohet të mbajë në burim sipas këtij neni, dorëzon pasqyrën e tatimit të mbajtur në burim dhe e transferon shumën e tatimit të mbajtur në burim në llogari të 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.

2. Tatimpaguesit që paguajnë interes nga kreditë e marra duke përfshirë huazimet me përjashtim siç është paraparë në paragrafin 4 të këtij neni, apo të drejta pronësore personave rezidentë dhe jo rezidentë, do të mbajë në burim tatimin në shkallën dhjetë përqind (10%) në kohën e pagesës apo kreditimit dhe të transferojë tatimin e mbajtur në burim në një llogari të përcaktuar nga ATK-ja në një bankë ose institucion financiar të licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës. Tatimi i mbajtur në burim duhet të paguhet në bankë, apo institucion financiar deri në ditën e 15-të të muajit që pason muajin në të cilin llogaria është kredituar apo pagesa është bërë.

3. Çdo tatimpagues që paguan qira mban tatimin në burim nëntë përqind (9%) në kohën e pagesës apo të kreditimit dhe të transferojë tatimin e mbajtur në një llogari të caktuar nga ATK-ja në një bankë ose institucion financiar të licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës. Tatimi i mbajtur në burim duhet të paguhet në bankë apo institucion financiar deri në ditën e 15-të të

muajit që pason muajin në të cilin pagesa është bërë apo është kredituar.

4. Interesi në kreditë e dhëna nga institucionet financiare të licencuara nga BQK-ja për klientët e tyre në kursin normal të biznesit të tyre dhe interesi në instrumentet financiare të lëshuara ose të garantuara nga Autoriteti Publik i Kosovës, nuk duhet t'i nënshtrohet mbajtjes së tatimit në burim.

5. Secili tatimpagues 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.

6. Tatimi i mbajtur në burim për kategoritë tjera që nuk janë të përfshira në këtë nen, do të trajtohen në përputhje me legjislacionin përkatës për Tatimin në të Ardhurat Personale.

Neni 31

Mbajtja e Tatimit në Burim për Kategori të Veçanta

1. Çdo tatimpagues që bënë pagesa për personat fizik jo-afarist, bujqit, fermerët, grumbulluesit e materialeve recikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të ngjashme me to është i obliguar të mbajë tatimin në burim në shkallën prej tre përqind (3%) të bruto pagesës, në momentin e pagesës.

2. Secili tatimpagues, 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 tatimpagues që kërkohet të mbajë tatimin 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 është mbajtur tatimi në burim, një certifikatë të tatimit të mbajtur në burim në formën e specifikuar në aktin nën ligjor të nxjerr nga Ministri.

Neni 32

Mbajtja në burim në pagesa të caktuara për jo-rezidentët

1. Në përputhje me aktin nënligjor të nxjerrë nga Ministri, të ardhurat që i atribuohen një jo-rezidenti në Kosovë si një zbavitës, sikurse është teatri, figurat e lëvizshme, artistë radioje apo televizioni, ose një këngëtar apo muzikant, ose si një sportist, nga aktivitetet e tija apo saja të ushtruara në Kosovë do t'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 do t'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, do të jetë pesë përqind (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

Ilogari 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 një akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

4. Mbajtja në burim sipas këtij neni do të 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 37 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 nxjerrë 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 të dorëzuar në administratën tatimore.

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 VIII DISPOZITAT E VEÇANTA

Neni 33

Trajtimi i aktiviteteve të sigurimit

1. Në rastin e ndonjë personi të licencuar nga BQK-ja, për sigurimin ose risigurimin e jetës, pronës ose rreziqeve të tjera, tatimi që caktohet me këtë ligj është shuma e cila është e barabartë me pesë përqind (5%) të primeve bruto të grumbulluara gjatë periudhës tatimore si dhe është tatim përfundimtar për këto lloje të hyrash.

2. Nëse një kompani e sigurimit ka të ardhura tjera nga ato të krijuara nga siguri ose risiguri i jetës, pronës ose rreziqeve tjera, këto të ardhura të tjera duhet t'i nënshtrohen tatimit sipas normës së caktuar të tatimit në korporata, dhe të ardhurat e tatueshme duhen të përcaktohen sipas rregullave të të ardhurave dhe shpenzimeve të përcaktuara me këtë ligj:

2.1. Çdo biznes që angazhohet në aktivitetet e sigurimit dhe aktivitetet tjera ekonomike duhet të mbajë shënimet dhe regjistrimet e ndara për aktivitet të sigurimit dhe aktivitetet tjera ekonomike.

Neni 34

Trajtimi i të ardhurave komerciale të organizatave joqeveritare

1. Organizatës joqeveritare, e cila ndërmerr aktivitete komerciale ose aktivitete të tjera që nuk janë të lidhura me qëllimin e saj publik, i caktohet tatimi në të ardhura në shkallë prej dhjetë përqind (10%) për të ardhurën nga një aktivitet i tillë biznesi të zvogëluar nga cilado zbritje, e cila është drejtpërdrejt e lidhur me kryerjen e biznesit të tillë dhe e cila është e lejuar me këtë ligj.

2. ATK-ja ka autoritet të kontrolloj çdo OJQ për të përcaktuar respektimin e rregullave me të cilat punojnë OJQ-të. Në rastet kur konstatohet që fitimet e OJQ-së e tejkalojnë nivelin e arsyeshëm të fitimeve të një organizate që është krijuar si organizate jofitimprurëse, ATK-ja ka autoritet të trajtoj fitimet e tepërta në pajtueshmëri me dispozitat e paragrafit 1 të këtij neni.

3. Çdo OJQ që angazhohet në aktivitetet e lira nga tatimi sipas nenit 7, paragrafi 1, nën-paragrafit 1.1 të këtij ligji dhe në aktivitetet tjera komerciale, duhet të mbajë shënimet dhe regjistrimet e veçanta për aktivitetin e përfitimit publik dhe për aktivitetet tjera komerciale.

4. Ministri nxjerr akt nënligjor me të cilin parasheh kuptimin e "fitim i tepruar" sipas këtij neni.

KAPITULLI IX DISPOZITAT ADMINISTRATIVE

Neni 35

Kërkesa për Libra dhe Regjistrime

1. Tatimpaguesi me të ardhura vjetore bruto, nga veprimtaritë afariste për periudhë tatimore mbi pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), do të mbajë libra dhe regjistrime të identifikuara në paragrafin 5 të këtij neni.

2. Tatimpaguesi me të ardhura vjetore bruto, nga aktivitetet afariste për periudhë tatimore, deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €) mund të zgjedh të përgatis librat dhe regjistrimet të identifikuara në paragrafin 5 të këtij neni.

3. Tatimpaguesi, sipas paragrafit 1 të këtij neni dhe ai i cili zgjedh të përgatisë librat dhe regjistrimet e identifikuara në paragrafin 5 të këtij neni, do të kërkohet të përgatisë librat dhe regjistrimet e tilla për periudhën tatimore në të cilën zgjedhja është bërë për së paku tri (3) periudha tatimore pasuese:

3.1. tatimpaguesi 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, si dhe ai i cili ka zgjedhë të mbajë libra dhe regjistrime sipas paragrafit 5 të këtij neni, mund të kthehet të mbajë librat dhe regjistrimet sipas nenit 36 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 të këtij neni, 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 36 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 mbajtura në përputhje me Ligjin për 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 arke që regjistron të gjitha hyrjet dhe daljet në para të gatshme;

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

5.5. pasqyrat financiare dhe bilancet e gjendjeve siç kërkohen për vendosjen e pikës filluese për llogaritjen e deklarimit vjetor të tatimit në të ardhurat e korporatave.

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

Neni 36

Kërkesat për Libra dhe Regjistrime për bizneset e vogla

1. Tatimpaguesi me të ardhura vjetore bruto deri në pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), i cili nuk zgjedh të përgatisë librat dhe regjistrimet që kërkohen sipas paragrafit 5 të nenit 35 të këtij ligji, duhet të mbajë librat dhe regjistrimet vijuese:

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; dhe

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

2. 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 me akt nënligjor të nxjerrë nga Ministri.

Neni 37

Deklarimi i tatimeve

1. Tatimpaguesi, nga i cili kërkohet apo ai i cili zgjedh t'i nënshtrohet tatuarjes në bazë të të ardhurave reale, është i obliguar të përgatis dhe deklaroj të ardhurat, duke përshtatur për qëllime tatimore, të ardhurat dhe shpenzimet e raportuara. Tatimpaguesi duhet të dorëzojë në ATK deklaratën vjetore për tatim në të ardhurat korporale deri më 31 mars të vitit pasues të periudhës tatimore. Deklarimi bëhet në formularët e paraparë nga ATK-ja dhe baza tatimore do të jetë fitimi i paraqitur në pasqyrat financiare të përpiluara në përputhje me standardet e kontabilitetit, i rritur apo zvogëluar në përputhje me dispozitat e përcaktuara të këtij ligji.

1.1. Së bashku me deklaratën tatimore, tatimpaguesit e tillë gjithashtu duhet ti dorëzojnë

pasqyrat financiare të përpiluara në përputhje me Standardet e Kontabilitetit dhe legjislacionit përkatës në fuqi.

Neni 38

Pagesat e tatimit

1. Sipas këtij ligji, secili tatimpagues çdo tre (3) muaj bënë pagesat e tatimit paradhënie në llogarinë e caktuar nga ATK-ja në bankën apo institucionin financiar të licencuar nga Banka Qendrore e Kosovës deri më datat 15 prill, 15 korrik, 15 tetor dhe 15 janar për tremujorin kalendarik që u paraprin menjëherë këtyre datave.

2. Shuma e secilës pagesë tremujore paradhënie është si në vijim:

2.1. tatimpaguesi me të ardhura bruto vjetore deri më pesëdhjetë mijë euro (50.000 €), i cili nuk kërkohet ose nuk ka zgjedhur për të dorëzuar deklaratën vjetore sipas nenit 37 të këtij ligji duhet të bëjë pagesat si në vijim për tremujor:

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

2.1.2. nëntë përqind (9%) të të ardhurave bruto të pranuar, nga shërbimet, veprimtaritë profesionale, të zanatit, të argëtimit dhe të ngjashme të çdo tremujori, por jo më pak se tridhjetë e shtatë pikë pesë euro (37.5 €) për tremujor;

2.1.3. dhjetë përqind (10%) të të ardhurave neto të qirasë për tremujor (të ardhurat bruto të qirasë jo më pak se dhjetë përqind (10%) të lejimeve të parapara në paragrafin 4 të nenit 9 të këtij ligji), të zvogëluara nga çdo shumë e tatimit të mbajtur në burim gjatë atij tremujori në pajtim me paragrafin 3 të nenit 30 të këtij ligji;

2.1.4. nëse një tatimpagues i përshkruar në nënparagrafin 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 sipas nenit 37, paragrafit 1 të këtij ligji, bëjnë pagesat tremujore si në vijim:

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 e Korporatave, 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 përqind (110%) të detyrimit të përgjithshëm tatimor të periudhës paraprase 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 e Korporatave.

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 paragrafin 1 të nenit 35 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 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 e Korporatave;

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 njezetë 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 njezetë përqind (20%), lirimi nga ndëshkimi i paraparë në nënparagrafin 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 Korporatave 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.

KAPITULLI X DISPOZITAT PËRFUNDIMTARE

Neni 39 Aktet nënligjore për zbatimin e ligjit

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

Neni 40 Dispozitat shfuqizuese

1. Me hyrjen në fuqi të këtij ligji, shfuqizohet Ligji Nr. 03/L-162 për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave, 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-103 për ndryshimin dhe plotësimin e Ligjit për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave Nr. 03/L-162, 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. Përjashtimisht nga paragrafi 1, dispozitat e legjislacionit 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 41 Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi me 1 shtator 2015.

**Ligji Nr. 05/L -029
22 korrik 2015**

Shpallur me dekreten Nr.DL-021-2015, datë 07.08.2015 nga Presidentja e Republikës së Kosovës, Atifete Jahjaga