

Deklarimi i Tatimit në të Ardhurat e Korporatave: Çka Duhet të Dini?

Viti Tatimor 2010



REPUBLIKA E KOSOVËS
REPUBLIKA KOSOVO – REPUBLIC OF KOSOVO

QEVERIA E KOSOVËS – VLADA KOSOVA – GOVERNMENT OF KOSOVO

ADMINISTRATA TATIMORE e KOSOVES
PORESKA ADMINISTRACIJA KOSOVA
TAX ADMINISTRATION OF KOSOVO

www.atk-ks.org
info@atk-ks.org

Përmbajtja

Misioni ynë.....	1
Në lidhje me këtë udhëzues	2
<i>Para se të filloni.....</i>	2
Për Tatimin mbi të Ardhurat e Korporatave në Kosovë.....	4
<i>Kur duhet të dorëzoni?.....</i>	4
<i>Cila është shkalla e tatimit mbi të ardhura të korporatave në Kosovë?</i>	4
<i>Si duhet korporatat t'i mbajnë të dhënat?.....</i>	4
<i>Si duhet të regjistroni?</i>	4
Çka është e re këtë vit.....	6
Deklarata për korporata, kuti për kuti	7
<i>Faqe 1: Identifikimi.....</i>	7
<i>Pjesa I: Neto fitimi</i>	8
<i>Pjesa II: Rregullimet e të ardhurave</i>	9
Të hyrat nga burimet e huaja.....	9
Arkëtimi i borxheve të këqija.....	9
Fitimi kapital	10
Dividendat.....	14
Të hyrat tjera/të ardhurat.....	14
<i>Pjesa III: Rregullimet e shpenzimeve</i>	15
Shpenzimet e palejuara	15
Shpenzimet e reprezentacionit.....	15
Fondet rezervë	16
Pagesat ndaj personave të lidhur	17
Zhvlerësimi.....	17
Amortizimi.....	29
Lejimi i veçantë për asete të reja.....	31
Humbja kapitale	32
Shpenzimet tjera.....	32
Kontributet për bamirësi	33
<i>Pjesa IV: Vetëm për kompanitë e sigurimeve.....</i>	35
<i>Pjesa V: Reimbursimet apo shuma e pritur</i>	36

Krediti tatimor i huaj	36
Tatimi i mbajtur në burim apo kamata dhe të drejtat pronësore nga paguesit rezident	36
Këstet e paguara	37
Njohja me faqen 3, të ardhurat dhe shpenzimet sipas veprimtarisë.....	39
<i>Të ardhurat nga aktivitetet operative.....</i>	<i>39</i>
Të ardhurat nga ndërtimet afatgjata	39
Të ardhurat nga lizingu	42
Të ardhurat komerciale të OJQ-ve.....	42
<i>Shpenzimet nga aktivitetet operative</i>	<i>44</i>
<i>Aktivitetet jo-operative</i>	<i>45</i>
Të ardhurat nga prona e patrupëzuar	45
Pasi të dorëzoni	47
<i>Çka ndodh me deklaratën pasi të pranohet?.....</i>	<i>47</i>
<i>Kur mund të pritni reimbursim?</i>	<i>47</i>
<i>Cilat janë ndëshkimet dhe kamatat që i aplikojmë?.....</i>	<i>47</i>
<i>Çka nëse auditohe mi?</i>	<i>48</i>
<i>Kur do të më vizitohet inspektori tatimor?.....</i>	<i>49</i>
Ku të drejtohem për ndihmë	50

Misioni ynë...

- **Maksimizimi i përmbushjes vullnetare**, duke i kushtuar rëndësi legjilacionit tatimor,
- **Ofrimi i shërbimeve profesionale, transparente dhe efikase për komunitetin e tatimpaguesve në mënyrë që ata të kuptojnë obligimet e tyre tatimore, dhe**
- **Sigurimi i aplikimit të barabartë dhe fuqizimi i legjilacionit tatimor** në mënyrë që të mbledhen të hyrat për buxhetin e Kosovës në mënyrë efektive dhe shpenzime efikase.

ADMINISTRATA TATIMORE E KOSOVËS

Në Lidhje Me Këtë Udhëzues

Ky udhëzues është për tatimpaguesit që regjistrojnë *Deklaratën Vjetore të Tatimit në të Ardhurat e Korporatave* (Formulari CD), duke filluar nga viti tatimor 2010. Është i bazuar në ligjet e reja të miratuara në 2009, e cila hyri në fuqi më 1 janar 2010.

Tatimpaguesit të cilët duhet të deklarojnë të Tatimin në të Ardhurat e Korporatave TAK, duhet të përfshijnë:

- Një korporatë ose biznes tjetër me bruto të ardhura vjetore mbi 50.000 €.
- Një korporatë me të ardhura vjetore bruto prej 50.000 € ose më pak që vullnetarisht zgjedh të deklarojë në baza reale. (Shih mëposhtë: *Si korporatat duhet të mbajnë të dhënat*)
- Një organizatë biznesore që vepron me pronë në pronësi publike apo shoqërore;
- Një njësi ekonomike e regjistruar si një organizatë jo-qeveritare (OJQ) në bazë të legjislacionit mbi *regjistrimin dhe veprimin e organizatave jo-qeveritare në Kosovë*, dhe
- Një person jo-rezident me një seli të përhershme të biznesit në Kosovë.

Që nga 1 janari 2010, këta tatimpagues duhet të paraqesin një deklaratë të re, *Deklarata e të Ardhurave dhe Shpenzimeve nga Veprimtaria*, e cila shtypet automatikisht me deklaratën e TAK (CIT).

Korporatat me të ardhura vjetore bruto prej 50.000 € ose më pak të cilat deklarojnë tatim në bazë të tatimit të *paragjykuar*, nuk duhet të dorëzojnë deklaratën vjetore. Këta tatimpagues dorëzojnë katër herë në vit duke përdorur Deklaratën Tremujore të *Pagesës Paradhënie për Korporata të vogla*.

Për bizneset individuale:

- Bizneset e vogla individuale me të ardhura vjetore bruto prej 50.000 € ose më pak deklarojnë tatimin tremujor dhe formularin e kontributeve pensionale për biznese të vogla. Ata nuk dorëzojnë deklaratë vjetore.
- Bizneset e vogla individuale që zgjedhin për të paguar tatimin mbi bazë reale të fitimit dhe bizneset e mëdha individuale (ata me të ardhura vjetore bruto më shumë se 50.000 €) janë të detyruar të dorëzojnë *deklaratën vjetore të të Ardhurave Personale* dhe deklaratën e re, *Deklarata e të Ardhurave dhe shpenzimeve sipas veprimtarisë*, së bashku me tatimin tremujor dhe formularin e kontributeve pensionale për *Biznese të mëdha individuale*.)

Para se të filloni ...

- Lexoni këtë udhëzues me kujdes. Kjo do t'ju ndihmojë për të shmangur gabimet.

Shkurtime e Rëndomta

UA	Udhëzim Administrativ
BQK	Banka Qëndrore e Kosovës
TAK	Tatimi mbi të ardhurat e korporatave
NF	Numri Fiskal
PF	Pasyra financiare
TPSK	Trusti pensional I Sigurimeve të Kosovës
OJQ	Organizatë jo-qeveritare
TAP	Tatimi në të ardhurat personale
ATK	Administrata Tatimore e Kosovës

- Nëse keni nevojë për më shumë informacione, rishikoni ligjet dhe udhëzimet përkatëse administrative, të disponueshme në faqen e internetit të ATK-së (www.atkks.org) nën lidhësen *Legjislacioni*. Ato përfshijnë:
 - Ligji nr 03/L-162 për tatimin në të ardhurat e korporatave
 - Udhëzimet Administrative Nr 8 / 2010 dhe 14/2010
 - Ligji Nr 03/L-222 për Administratën Tatimore dhe Procedurat
 - Udhëzimi Administrativ nr 15/2010

Ju mund të gjeni edhe informata të dobishme në seksionin *Pyetjet më Shpesh të Pyetura* në faqen e internetit të ATK.-së

- Nëse ju nuk mund ta gjeni përgjigjet në pyetjeve tuaja, ju mund të kontaktoni ATK-në. Kapitulli i fundit i këtij udhëzuesi shpjegon se si të bëhet kjo (f. 44).

Për Tatimin Mbi të Ardhurat e Korporatave në Kosovë

Kur duhet të dorëzoni?

Viti tatimor në Kosovë (*periudha tatimore*) fillon nga 1 Janari deri më 31 dhjetor.

- **Të gjitha deklaratat duhet të dorëzohen deri me datë 31 mars të vitit të ardhshëm. Çdo tatim borxh duhet të paguhet deri në këtë datë.**

Nëse 31 marsi bie në një të shtunë, të dielë, ose festë zyrtare, atëherë data e duhur është dita e ardhshme e punës.

Cila është norma e tatimit mbi të ardhurat e korporatave në Kosovë?

Norma e tatimit mbi korporata është 10%.

Si duhet që korporatat të mbajnë të dhënat?

- Korporatat me të ardhura vjetore bruto më shumë se 50.000 € janë subjekt i tatimit mbi fitim në bazë reale. Biznese të tilla, të cilat për qëllime tatimore konsiderohen si *korporata të mëdha*, janë të detyruara të përdorin një metodë me bazë të përlogaritur (akruale) të kontabilitetit, në të cilën e ardhura është raportuar gjatë periudhës tatimore kur 1) mallrat janë furnizuar, 2) shërbimet janë kryer, 3) faturat janë lëshuar ose 4) paratë janë marrë, cilado që ndodh e para. Metoda e kontabilitetit duhet të jetë në përputhje me Standardet e Kontabilitetit të Kosovës. Këto korporata duhet poashtu të regjistrohen për tatimin mbi vlerën e shtuar (TVSH).
- Korporatat me të ardhura vjetore bruto prej 50.000 € ose më pak, të cilat konsiderohen si *korporata të vogla*, raportojnë në bazë të parave të gatshme. Megjithatë, ato mund të zgjedhin për të raportuar mbi një bazë reale të fitimit:
 - **Në bazë të parasë së gatshme:** të ardhurat raportohen në periudhën tatimore kur janë marrë paratë. Këto kompani paguajnë tatimin mbi një bazë të paragjykuar dhe paraqesin Pasqyrën *Tremujore të Pagesës Paradhënie për Korporata të vogla*.
 - **Në bazë reale të fitimit:** korporatat e vogla që zgjedhin për të paguar tatimet në bazë të të ardhurave reale, duhet të aplikojnë në ATK duke përdorur një formular në dispozicion në faqen e internetit të ATK-së. (Kliko në uebfaqe pjesën *shkarko Deklaratat Tatimore*. Shiko për Formularin # 6 në anën e djathtë të faqes.) Mëpastaj duhet të përdoret sistemi i kontabilitetit të përlogaritur (akruale) dhe të deklarohet TAK (CIT) çdo vit, së bashku me *Pasqyrën Tremujore të Pagesës Paradhënie për Korporata të Mëdha*. Pasi një korporatë zgjedh për llogarimbajtje bazën reale të fitimit, atëherë duhet të përdoret metoda e njëjtë për atë vit tatimor dhe për tri vitet pasuese tatimore.
- Korporatat me qarkullim nën 5000 €, **më nuk janë të përjashtuara** nga llogari- mbajtja.

Si duhet të regjistroni?

- Shko në faqen e internetit të ATK-së dhe klikoni mbi pjesën *Shkarko formularët tatimor* në anën e majtë të navigimit.
- Shkruani numrin fiskal të korporatës tuaj. Emri i saj duhet të shfaqet automatikisht. (Nëse jo, sigurohuni që keni shkruar NF të saktë). Zgjidhni formularin *CD, Tatimi mbi të ardhurat e korporatave* dhe specifikoni periudhën tatimore.
- Kopjoni kodin e sigurisë, siç tregohet dhe klikoni "*Shkarko Deklaratën!*" Kjo do të hapë deklaratën CIT në format të PDF-së. Shtypeni atë formular.
- Nëse ju nuk keni qasje në internet, ju mund të vizitoni zyrat më të afërta regjionale të ATK-së. Banka lokale e juaj mundet poashtu të jetë në gjendje të ju ndihmojnë në shkarkimin e formularëve. (Do të ju duhet numri fiskal i juaj.)
- Për të ndihmuar me llogaritjet, ATK-ja ofron tabelat për rregullime për të ardhura dhe shpenzime. Ata janë në dispozicion në faqen e internetit të ATK-së, si dhe në zyrat rajonale të ATK-së. Këto fletë pune janë për përdorimin *tuaj*, ato *nuk* kërkohet të dorëzohen me deklaratën tuaj.
- Konfirmoni se adresa dhe detajet e tjera të shënuara janë të sakta. Nëse nuk janë të sakta, ky informacion duhet të ndryshohet në zyrën rajonale të ATK-së e cila është përgjegjëse për çështjet e tatimpaguesit.
- Bëj llogaritjet e tuaja dhe plotëso deklaratën tërësisht. Përdor ngjyrë të errët.
- Shumat negative futni në kllapa. Për shembull, një humbje prej 200 € duhet të shkruhet si (200).
- Kur formulari është i plotësuar, personi përgjegjës, ose përfaqësuesi i tij, duhet të nënshkruajë duke përfshirë edhe datën në kutitë e dhëna në deklaratë. (Personi përgjegjës mund të caktojë një përfaqësues të përgjegjshëm, siç janë, një kontabilist apo llogaritar, për të menaxhuar me TAK. Normalisht, përfaqësuesi është i regjistruar me ATK në kohën e regjistrimit të biznesit. Nëse korporata dëshiron të ndryshojë përfaqësuesin, personi përgjegjës duhet të vizitoj zyrën rajonale për të njoftuar ATK-në për këtë ndryshim.)
- Bëni një kopje të të gjitha dokumenteve dhe mbajini ato në regjistrat tuaja.
- Së bashku me deklaratën TAK, bashkëngjitni pasqyrën financiare (*Deklarata e të ardhurave dhe shpenzimeve sipas veprimtarisë*), bilancin e gjendjes së korporatës dhe bilancin e suksesit, çfarëdo certifikata të mbajtjes në burim, dhe të dëftesave për kontributet bamirëse.
- Nëse korporata ka borxh tatimor, duhet sjellë formularët e juaj dhe të bëhet pagesa në çdo bankë të Kosovë.
- Nëse korporata ka paguar më shumë apo shumë më pak, dhe nëse ju nuk keni nevojë të bëni ndonjë pagesë tjetër, ju mund të dorëzoni formularët tuaj në zyrat e afërta rajonale të ATK-së ose në ndonjë bankë. (Vini re se banka mund të ju ngarkoj për përpunim.)

Si ti shmangemi gabimeve dhe vonesave

- ✓ Sigurohuni që ju keni shkarkuar deklaratën e duhur.
- ✓ Bëni të gjitha llogaritjet në euro, asnjë monedhë tjetër nuk është e lejuar.
- ✓ Sigurohuni që humbja të theksohet në kllapa. Për shembull: (200).
- ✓ Kontrolloni për të parë se numri fiskal i shtypur përputhet me numrin fiskal të korporatës tuaj.
- ✓ Ri-kontrolloni adresën, emrat dhe informatat kontaktuese.
- ✓ Nënshkruani deklaratën; nuk është e vlefshme e pa nënshkruar.
- ✓ Plotësoni të gjitha informacionet e nevojshme; kutitë e zbrazëta mund të vonojnë përpunimin e deklaratës tuaj.
- ✓ Së bashku me TAK (CIT), sigurohuni të jetë e bashkëngjitur faqja 3, Deklarata e të Ardhurave dhe Shpenzimeve sipas Veprimtarisë, bilanci i gjendjes dhe ai i suksesit, çdo certifikatë e mbajtjes në burim dhe dëftesave për kontributet bamirëse.

Çka është risi këtë vit?

Më 1 janar 2010, ligjet e reja për tatimin në të ardhurat e korporatave dhe procedurat administrative kanë hyrë në fuqi. Këto ligje mbulojnë Vitin Tatimor 2010 dhe vitet pasuese. Ndryshimet kryesore që do ndikojnë në korporatat përfshijnë:

- **Një rishikim i ligjit për TAK (CIT)** si ajo e lidhur me:
 - Vlerësimi i inventarit: ndalon përdorimin e LIFO (i fundit brenda - i pari jashtë) metodës për qëllime tatimore, sipas Standardeve Ndërkombëtare të Raportimit Financiar.
 - Ndërtimi afat-gjatë: përcakton ndërtimin afatgjatë, dallon mes *ndërtuesve*, *investitorëve* dhe *ndërtuesve / investitorëve*, dhe sqaron kërkesat për llogaritjen e të ardhurave.
 - Shpenzimet e reprezentacionit: lejon zbritje 100% të publicitetit dhe reklamimit duke lejuar zbritje 50% për shpenzimet e argëtimit deri në 2% të bruto të ardhurave vjetore.
 - Borxhet e këqija: lehtëson kërkesat në lidhje me “shlyerjen” dhe mbledhjen e borxhit të keq
 - Zhvlerësimi: kërkon një metodë lineare për llogaritjen e zhvlerësimit për qëllime tatimore, sqaron se sa amortizim mund të kërkohet mbi pasuritë gjatë vitit të parë të përdorimit të tyre, ndryshimet në trajtimin e mjeteve të grumbulluara dhe shtimi i një dispozitë të re në amortizimin e kafshëve.
 - Riparimet dhe përmirësimet: kërkon riparimet dhe përmirësimet mbi 1.000 € që do të kapitalizohen nëse ato zgjatin jetën e pasurisë, përndryshe lejon zbritjen e menjëhershme të kostos
 - Riorganizimi: parashikon kërkesa të reja për riorganizimin e ndërmarrjeve në pronësi shoqërore dhe publike.
 - Transferimi i çmimi: përcakton dispozita të reja të bazuara në praktikat ndërkombëtare.
 - Të ardhurat komerciale të OJQ-ve: sqaron implikimet e taksave të OJQ-ve të angazhuara në veprimtari tregtare.
 - Mbajtja në burim: shtrirja e tatimit në burim mbi pagesat e interesit dhe të drejtat pronësore, qira, fitimet nga llotaritë dhe lojërat e fatit që gjithashtu të mbulojnë ngarkesat për artistët jo-rezident dhe disa jo-rezidentët të caktuar që kryejnë shërbime në Kosovë. (Shih UA Nr 8 / 2010 për më shumë detaje.)
- **Një rishikim i administratës tatimore dhe procedurave** lidhur me numrin fiskal, regjistrimin e biznesit, arkat fiskale, kërkesat për regjistrime, auditime, mbledhje e detyruar dhe ndëshkimet. Ndërsa disa dispozita të këtij ligj janë diskutuar në këtë udhëzues, UA nr 15/2010 ofron një pasqyrë të detajuar (në dispozicion në faqen e internetit të ATK-së.)
- **Një deklaratë e re financiare që shoqëron deklaratën e TAK (CIT)** e quajtur *deklarata e të ardhurave dhe shpenzimeve sipas veprimtarisë*, e cila kërkon përmbledhjen e informacionit nga të dhënat financiare të një korporate, kryesisht nga bilanci i suksesit. Ky formular shtypet automatikisht me deklaratën e TAK. Ajo duhet të plotësohet dhe dorëzohet me deklaratën e TAK.
- **Një formular i ri për Deklaratën Vjetore të të Ardhurave nga Ortakëria**. Ky formular duhet të dorëzohet në ATK deri më 31 mars nga personi përgjegjës i ortakërisë biznesore, duke përfshirë ortakërinë e kufizuar dhe të përgjithshme. Formulari është në dispozicion në faqen e internetit të ATK-së.

Deklarata për Korporata, Kuti për Kuti

Kontabiliteti për qëllime të biznesit shpesh ndryshon nga llogarimbajtja për qëllime tatimore. Kjo do të thotë se informacionet nga pasqyrat financiare të korporatës nuk korrespondojnë saktësisht me vlerat në kutitë e deklaratës për TAK. Përdor deklaratën dhe tabelat A-Q për të rregulluar të ardhurat dhe shpenzimet e juaja dhe përcaktoni fitimin e tatueshëm tuajin.

- *Vini re se tabelat A-Q janë fletë-pune për përdorimin tuaj. Mbajini ato me të dhënat tuaja, por mos i dorëzoni ato me deklaratën tuaj tatimore.*

Për të plotësuar këta formular, ju duhet të dini të ardhurat tuaja neto. Filloni nga faja 3, pasqyra financiare, deklarata e të hyrave dhe shpenzimeve sipas aktivitetit. Plotësoni duke përdorur të dhënat nga deklaratat financiare të korporatës, dhe referojuni këtij udhëzuesi për sqarime të detajzuar për secilën kuti. (Shih *Të Njohurit me Faqen 3, të Ardhurat dhe Shpenzimet sipas Aktivitete, faqe 43.*)

Pasi të keni konfirmuar ose rregulluar fitimin neto, shënoni shumën në faqen 2, kutia [10]. Nga atje, punoni me kutitë prej [11] - [32] për të regjistruar rregullimet e të ardhurave dhe shpenzimeve. Ku nuk kërkohet rregullim, shënoni "0" në kuti.

- *Sigurohuni që të shqyrtoni çdo zë dhe tabelën përkatëse. Merrni kohë për të përcaktuar nëse ai zbatohet në situatën tuaj.*

Ky seksion i udhëzuesit shpjegon çdo kuti të deklaratës, në mënyrë që, duke përdorur shembuj për të diskutuar dhe sqaruar zbatimin praktik të ligjit.

Faqe 1: Identifikimi

Ky seksion përfshin informata bazë për tatimpaguesit dhe natyrën e plotësimin.

Kutia [1]

Periudha tatimore: viti kalendarik për të cilin korporata deklaron të ardhura (për shembull, "2010.")

Kutia [2]

UNIREF: ky barkod i shtypur ka të bëjë me mbajtjen elektronike të të dhënave të ATK-së. Mos shkruaj ose mos shënjo në barkod.

Kutia [3]

Numri Fiskal: numri i tatimpaguesit. Ky numër do të jetë i shtypur në formularin tuaj.

Kutia [4]

Emri i tatimpaguesit: emri ligjor i korporatës, jo emri tregtar.

Kutia [5]

Adresa e Tatimpaguesit: adresa postare e korporatës.

Kutia [6]

Pronari: emri dhe numri i telefonit i pronarit të korporatës. Normalisht, ky është personi përgjegjës.

Megjithatë, pronari mund të caktojë një person tjetër si përfaqësues i tij/saj për qëllime të veprimit në përputhje me detyrimet tatimore.

Kutia [7]

Menaxheri: emri dhe numri i telefonit i personit me përgjegjësi të përgjithshme për menaxhimin dhe operacionet.

Kutia [8]

Kontabilisti / llogaritari: emrin dhe numrin e telefonit të personit që mban të dhëna financiare për korporatën.

Kutia [9]

Përdoreni këtë kuti në qoftë se kjo formë ndryshon deklaratën e mëparshme:

- Përveç kësaj - vëne një X këtu nëse tatimpaguesi veq ka deklaruar tashmë për këtë periudhë, por dëshiron të deklarojë të ardhura shtesë ose shpenzime.
- Korrigjim - vendos një X këtu nëse tatimpaguesi deklaron për të korrigjuar një gabim në një deklaratë të mëparshme.
- Vetëm Pagesa -vëne një X këtu nëse tatimpaguesi është duke bërë një pagesë të një taksë të papaguar detyrimore më parë.

Siperfaqja e hijëzuar

Kutia [48]

Shuma e papaguar: nga Kutia [43] në faqen 2 të kësaj deklarate.

Kutia [49]

Shuma e tatimit të paguar: shumën e tatimit që ju jeni duke paguar me deklaratën.

Kutitë e Ulëta

Nënshkrimi në kuti dhe data: është përgjegjës personi i korporatës, ose personi që ai/ajo, i caktuar si përfaqësues i korporatës, që duhet të nënshkruajë duke përfshirë edhe datën e dokumentit. Deklarata nuk është e vlefshme pa një nënshkrim dhe datë.

Pjesa për Bankën: Banka e përdor këtë pjesë për të regjistruar pagesën tuaj. Mos shkruani në këtë fushë.

Faqe 2, Llogaritja e tatimit

Pjesa I: Fitimi neto

Kutia [10]

Fitimi neto (humbja) nga pasqyra financiare vjen nga kutia [19] e faqes 3, deklaratës financiare. Kjo llogaritje është e bazuar në deklaratën mbi të ardhurat e korporatës, gjithashtu e quajtur *Deklarata e Fitimit ose Humbjes*. (Shih *Të njohurit me faqen 3, të ardhurat dhe shpenzimet sipas aktiviteteve*, faqe 34.)

Nëse korporata ka një humbje neto, shkruani shumën në kllapa. Për shembull, një humbje neto prej € 10,000 do të duket si (€ 10,000) në kutinë [10] të deklaratës. Kompanitë e

sigurimit, tek të cilat aktiviteti kryesor është sigurimi i jetës, pasurisë ose rreziqeve të tjera, duhet të vënë "0" në kutinë [10].

Pjesa II: Rregullimet në të ardhurat

Këto rregullime ose rrisin ose zvoglojnë të ardhurat tuaja të tatueshme. Kur një rregullim ul të ardhurat, shkruaj shumën në kllapa. Kur nuk kërkohet rregullim, shënoni "0" në kuti.

Kutia [11]

Të ardhurat me burim të huaj (Plotëso Tabelën A)

Si një banor i Kosovës, ju duhet të raportoni të ardhurat nga të gjitha burimet, si ato brenda e poashtu edhe ato jashtë Kosovës. Llojet e të ardhurave përfshijnë të ardhurat e biznesit, të ardhurat nga interesi dhe të ardhura nga burime të tjera, të tilla si të ardhurat nga qiraja. Vini re se dividendët janë të liruara nga tatimi.

Nëse vendi përdor një valutë të ndryshme, **ju duhet të konvertoni në euro** duke përdorur kursin e këmbimit në fuqi në ditën kur është pranuar pagesa. Në qoftë se shumat janë paguar në kohë të ndryshme gjatë gjithë vitit, mund të përdorni një normë mesatare vjetore. Shikoni kursin e këmbimit të zbatueshëm nga interneti ose Banka Qendrore e shtetit të huaj përkatës. Duhet të jeni të përgatitur për të demonstruar se si e keni siguruar normën dhe, nëse është e aplikueshme, si e keni llogaritur normën vjetore.

Për të përdorur Tabelën A:

- Raporto totalin e të ardhurave tuaja neto nga çdo njësi të përhershme jashtë Kosovës, në kolonën 1. Një ndërmarrje e përhershme është një vend i fiksuar biznesi, të tilla si, zyra e degës, dyqan, fabrikë, një punëtori, vendi i ndërtimit ose minierë.
- Raporto të ardhurat totale nga interesi të pranuar në të gjitha shtetet e huaja në kolonën 1, rreshti 2.
- Raporto shumën totale neto të çdo aktiviteti të biznesit të tjera nga qendrat e përhershme jashtë Kosovës, dhe çfarëdo lloji tjetër të të ardhurave të huaja në kolonën 1, rreshti 3.
- Raporto shumat e përfshira në pasqyrat financiare të korporatës tuaj në kolonën 2, kutia 1 deri në 3. Për të llogaritur shumat e përfshira në pasqyrat financiare, duhet të përdorin qasje të njëjtë me atë të përdorur në kolonën 1, kuti pas kuti. Përsëri, mbani të gjithë nën-tabelat për rishikim nga inspektorët tatimor.
- Zbrite kolonën 2 nga kolona 1. Shkruaje diferencën në kutinë korresponduese të kolonës 3. Shto rreshta në kolonën 3 dhe shkruaj totalin në kutinë 5.
- Shkruaj totalin në kolonën 3, rreshti 5 kutia [11] të deklaratës TAK.

Kutia [12]

Arkëtimi i borxheve të këqija (Plotëso Tabelën B)

Ligji lejon korporatat për të 'shlyer' borxhet e këqija dhe u kërkon atyre që të rregullojnë të ardhurat e tyre, kur dhe në qoftë se ato borxhe të këqija arkëtohen. Në mënyrë që të bëni këtë, korporata duhet të mbajë të dhëna të hollësishme të borxheve të këqija të shlyera dhe të arkëtuara, me debitorin e identifikuar me emër dhe numër fiskal.

Për të përdorur Tabelën B:

- Plotëso kolonat 1 dhe 2.

- Në kolonën 3, përfshije shumën e përgjithshme të borxhit të shlyer jashtë.
 - Shkruaj datat përkatëse në kolonat 4 dhe 5.
 - Në kolonën 6, përfshijë shumat e arkëtuara gjatë periudhës të tanishme tatimore. Mblidhi këto shuma dhe vendose në të njëjtën kolonë tek *Totali*.
 - Në kolonën 7, hiq çdo linjë të kolonës 6 nga linja përkatëse në kolonën 3, dhe hiq shumat e tjera të arkëtuara para periudhës tatimore të tanishme. Kjo ju jep bilancin e borxhit të keq të shlyer. Mbajeni këtë shumë për të dhënat tuaja.
 - Në kolonën 6, zbritë sasinë e borxheve të këqija, të cekura në pasqyrën financiare të korporatës, nga totali. Kjo është rregullimi i juaj.
- Shënoni shumën në kutin [12] të deklaratës.

Udhëzim Administrativ nr 14/2010 sqaron disa pika:

Në terma të kontabilitetit, *të shlyera* do të thotë se një rregullim është bërë në librat e tatimpaguesit për të reflektuar uljen në vlerë të llogarive të arkëtueshme. Normalisht, shumat e zbritur është regjistruar në një llogari me emrin *dispozita për borxhet e këqija*. Megjithatë, për qëllime tatimore, borxhet e këqija nuk mund të kërkohen në bazë të llogarisë të përkohshme. Në vend të kësaj, një rregullim duhet të bëhet në librat e tatimpaguesit për të pasqyruar borxhin e keq si një shpenzim.

Për t'u kualifikuar si një shpenzim, borxhi duhet të plotësojë dy kërkesa:

- borxhi duhet të jetë gjashtë muaj i vjetër, dhe
- duhet të jetë një *dëshmi adekuate* e përpjekjeve të pasuksesshme për inkasim.

Dëshmi e mjaftueshme është definuar si:

- një vendim gjykate që tregon se borxhi është i pakthyeshëm;
- dëshmi me shkrim se veprimi juridik nuk do të jetë me kosto efektive, ose nuk është i realizueshëm;
- konfirmim zyrtar të përpjekjeve të dështuara për të mbledhur borxhin;
- certifikim nga organet e zbatimit të ligjit se borxhi nuk mund të mblidhet;
- dëshmi që debitori ka vdekur, ose
- ndonjë dokument tjetër që dëshmon se borxhi nuk mund të mblidhet.

Nuk ka shpresë që një tatimpagues duhet të heqë dorë ngakërkesa e tij / saj për borxhin ose të braktisë çfarëdo përpjekje në të ardhmen për të mbledhur borxhin që është shlyer për qëllime tatimore. Megjithatë, çfarëdo borxhe të këqija që janë zbritur si shpenzime, dhe të grumbulluara më vonë, duhet të llogariten si të ardhura në periudhën tatimore në të cilën ato janë mbledhur.

Kutia [13]

Fitimet kapitale (Plotëso Tabelën C)

Në përgjithësi, një fitim kapital - të ardhurat e fituara përmes shitjes apo "tjetërsimit" të një pasurie kapitale është e trajtuar si të ardhura të zakonshme. Nëse shitja gjeneron një humbje, humbja kapitale është trajtuar si një humbje e zakonshme. Kutia [13] kërkon për një deklaratë të fitimeve kapitale (Tabela C) dhe mbulon transaksionet lidhur me shitjen e pasurive të patundshme, amortizimin e aseteve të kategorisë 1, shitjen e aksioneve, fletëobligacioneve ose obligacioneve të pagarantuara, dhe transaksionet lidhur me konvertimet jovullnetare. Secila prej këtyre fushave është e mbuluar nga pesë nën-tabela,

Zonat (a) deri (e). Në mënyrë që të kompletohet tabela C, ju duhet së pari të përdorni nën-tabelat për të llogaritur rregullimet për secilin lloj të asetit.

Zona (a) - Pasuria e patundshme përveç asetëve të amortizueshme të kategorisë 1.

Në përgjithësi, kjo kategori ka të bëjë me tokën. Për llogaritjen e fitimit në kapital, ju duhet të dini çmimin e shitjes, çmimin e blerjes ose ndërtimit, dhe shpenzimet e përmirësimeve.

Për të përfunduar këtë tabelë:

- Plotësoni kolonat 1 dhe 2.
- Shënoni çmimin e shitjes në kolonën 3. Ky është çmimi i treguar në kontratën e shitjes.
- Shkruani datën në kolonën 4.
- Shënoni çmimin e blerjes apo të ndërtimit në kolonën 5. Kjo është kostoja fillestare e blerjes ose ndërtimit, plus sigurimet e lejueshme, taksat, interesit, etj. Kjo sasi duhet të llogaritet në të njëjtën mënyrë si çmimi i blerjes ose ndërtimit të asetëve të amortizueshme të kategorisë 1. Ju mund të përdorni *Tabelën J(a), zonat 2 ose 3* për të llogaritur këtë shumë.
- Paraqit koston e përmirësimit në kolonën 6. Kjo përfshin vetëm shpenzimet që lidhen me punën e rinovimit, ndërtimin e një shtesë të konsiderueshme apo riparimit, ose zëvendësim të konsiderueshëm.

Për shembull:

Punët renovuese: ndryshon pamjen e përgjithshme të pronës,

Ndërtimi i një shtese (aneksi): shtimi i një krahu apo dyshemeje të re,

Riparimet thëlbësore: zëvendësimi i çatisë,

Zavendësimet e konsiderueshme: zëvendësimi i gypave të ujsësjellsit apo rrjetit elektrik.

Shpenzimet e mirëmbajtjes nuk konsiderohen si kosto përmirësuese. Zëvendësimi i disa pllakave të çatisë dhe ndërtimi i disa rubinetave janë shembuj të shpenzimeve të mirëmbajtjes. Mos i përfshini ato këtu.

- Shënoni shpenzimet nga shitja në kolonën 7. Këto janë kostot e shitjes së pronës së patundshme dhe mund të përfshijë çështje të tilla si tarifatat e ngarkuara nga agjentët e pasurive të patundshme ose avokati juaj.
- Nëse ka ndonjë amortizim të akumuluar, tregojeni në kolonën 8. Nëse nuk ka amortizim të akumuluar, shkruaj "0".
- Për të arritur tek fitimi kapital (humbja), në kolonën 9, kombinoni shpenzimet (kolonat 5 + 6 + 7 - kolona 8) dhe zbriti ato nga shumata në kolonën 3. Secila prej këtyre shumave duhet të dokumentohet plotësisht me kontratat, faturat, etj. Këto dokumente mbështetëse duhet të mbahen në dispozicion për shqyrtim. ATK-ja mund të zgjedh për të kontrolluar shumatat me të gjitha palët e përfshira.
- Përdor kolonën 10 për shumatat e raportuara në pasqyrat financiare të korporatës për çdo pjesë të pasurive të patundshme të shitura. Këto shifra duhet të llogariten mbi të njëjtën bazë si fitimi ose humbja kapitale siç përshkruhet më sipër. Ato duhet të dokumentohen plotësisht.
- Tregoni rregullimin e pasqyrave financiare në kolonën 11. Për të siguruar këtë shumë, zbriti kolonën 10 nga kolona 9. Vendos totalin nga kolona 11 në kolonën 1 të Tabelës C. (Shëno humbjen në kllapa.)

Zona (b) - Fitimet kapitale (humbja) për asetet e amortizueshme të kategorisë 1.

Përdoreni këtë tabelë për të llogaritur fitimet kapitale apo humbjet e aseteve të amortizueshme të kategorisë 1, duke përfshirë edhe ndërtesat dhe strukturat e tjera.

Për të përfunduar tabelën:

- Plotësoni kolonat 1 dhe 2.
- Shënioni çmimin e shitjes në kolonën 3. Ky është çmimi i treguar në kontratën e shitjes.
- Shkruani datën në kolonën 4.
- Shënioni çmimin e blerjes ose ndërtimit në kolonën 5. Kjo është kostoja fillestare e blerjes ose ndërtimit, plus sigurimi i lejuar, tatimet, interesi, etj. Kjo shumë duhet të llogaritet në të njëjtën mënyrë si çmimi i blerjes ose i ndërtimit të aseteve të amortizueshme të kategorisë 1. Ju mund të përdorni *Tabelën J (a), Zonat 2 ose 3* për të llogaritur këtë shumë.
- Shënioni koston e përmirësimit në kolonën 6. Kjo përfshin vetëm shpenzimet që lidhen me punën e rinovimit, ndërtimin e një aneksi të konsiderueshëm, riparim, ose zëvendësim të konsiderueshëm. Shih shembujt në diskutimin e Zonës (a), më sipër.
- Shënioni shpenzimet nga shitja në kolonën 7. Këto janë kostot e shitjes së pronës së patundshme dhe mund të përfshijë çështje të tilla si tarifatat e ngarkuara nga agjentët e pasurive të patundshme ose avokati juaj.
- Shënioni amortizimin e akumuluar në kolonën 8. Kur një pasuri e amortizueshme është shitur, amortizimi i regjistruar si një shpenzim që nga përvetësimi i pasurisë është rimarrur. Kjo e ardhur duhet të zbritet nga shpenzimet totale.
- Për të arritur tek fitimi kapital ose (humbja) në kolonën 9, mbledh shpenzimet (kolona 5 + 6 + 7 - kolona 8) dhe zbriti ato nga shuma në kolonën 3. Secila prej këtyre shumave duhet të dokumentohet plotësisht me kontratat, faturat, etj. Këto dokumente mbështetëse duhet të mbahen në dispozicion për shqyrtim. ATK-ja mund të vendos për të kontrolluar shumat me të gjitha palët e përfshira.
- Përdore kolonë 10 për shumat e raportuara në pasqyrat financiare të korporatës për çdo pjesë të pasurive të patundshme të shitura. Këto shifra duhet të llogariten mbi të njëjtën bazë si fitimi ose humbja kapitale e përshkruar në *Zonën (a)*. Duhet të dokumentohen plotësisht.
- Tregoni rregullimin e pasqyrave financiare në kolonën 11. Për të marrë këtë shumë, zbrit kolonën 10 nga kolona 9. Vendos totalin nga kolona 11 në kolonën 2 të Tabelës C. (Shëno humbjen në kllapa.)

Zona (c) - Fitimet kapitale (humbja) në aksione.

Kjo zonë përfshin shitjen e aksioneve ose të letrave tjera me vlerë.

Për të plotësuar tabelën:

- Shkruaj informacionet e kërkuara në kolonat 1-4.
- Zbrit kolonën 4 nga kolona 3 për të arritur në fitim (humbje) për kolonën 5.
- Shumëzo kolonën 2 me kolonën 5 për të përcaktuar fitimin (humbjen) para shpenzimeve për kolonën 6.
- Shënioni shumën e tarifës komisionere (ndërmjetësimit) në kolonën 7.
- Zbrit kolonën 7 nga kolona 6 për të përcaktuar fitimin (humbjen), pas shpenzimeve për kolonën 8. Nëse kolona 6 është fitim, pagesa në kolonën 7 do të zvogëlojë fitimin, ndoshta duke rezultuar me një humbje. Nëse kolona 6 është humbje, zbritja e tarifës do të rrisë humbjen. Mos harroni të futni në kllapa humbjet.

- Shënoni shumat e raportuara në pasqyrat financiare të korporatës në kolonën 9. Këto duhet të llogariten mbi të njëjtën bazë si fitimi kapital ose (humbja) të përshkruara më lart nën Zonën (a). Dokumentacioni i plotë duhet të jetë në dispozicion.
- Zbrit kolonën 9 nga kolona 8 për të përcaktuar rregullimet e pasqyrave financiare në kolonën 10. Vendos totalin nga kolona 10 në kolonën 3 të tabelës C.

Zona (d) Fitimet kapitale (humbja) në obligacione, obligacionet e pagarrantuara dhe pasuri tjetër të ngjashme.

Kjo zonë përfshin shitjen e obligacioneve, obligacioneve të pagarrantuara dhe pasurisë tjetër të ngjashme.

Për të plotësuar tabelën:

- Shkruaj të dhënat për kolonat prej 1 - 6. Në shumicën e rasteve, ky informacion duhet të merret nga emetuesi.
- Mblidh shumat në kolonat 5 dhe 6, dhe zbrit nga shuma totale në kolonën 4. Shkruaj atë shumë në kolonën 7.
- Shëno shumat e raportuara në pasqyrat financiare të korporatës në kolonën 8. Këto duhet të llogariten mbi të njëjtën bazë si fitimi kapital (humbja) të përshkruara më lart nën Zonën (a). Dokumentacioni i plotë duhet të jetë në dispozicion.
- Zbrit kolonën 8 nga kolona 7 për të përcaktuar rregullimet e pasqyrave financiare në kolonën 9. Vendos totalin nga kolona 9 në kolonën 4 të tabelës C.

Zona (e) - Fitimet kapitale në shndërrimet e pavullnetshme

Fitimi kapital duhet të llogaritet mbi shndërrimet e pavullnetshme, shpërblimi i marrë nga sigurimi apo një burim tjetër për pronën e shkatërruar, rezervuar apo të dëmtuar në thelb, për sa kohë që prona nuk është zëvendësuar ose rindërtuar brenda dy vjetëve në karakter ose natyrë të njëjtë. Nuk lejohet humbje kapitale.

Për të plotësuar tabelën:

- Plotëso kolonat prej 1 -3.
- Shëno çmimin e përvetësimit ose ndërtimit në kolonën 4. Kjo është kostoja fillestare e blerjes ose ndërtimit, plus sigurimi i lejueshëm, tatimet, interesi, etj. Kjo shumë duhet të llogaritet në të njëjtën mënyrë si çmimi i blerjes ose ndërtimit të aseteve të amortizueshme të kategorisë 1. Ju mund të përdorni *Tabelën J (a), zonat 2 ose 3* për të llogaritur këtë shumë.
- Trego koston e përmirësimit në kolonën 5. Kjo përfshin vetëm shpenzimet që lidhen me punën e rinovimit, ndërtimin e një shtesë (aneksi) të konsiderueshëm, riparim ose zëvendësim të dukshëm.
- Shënori shumën e kompensimit të marrë në kolonën 6.
- Mblidh kolonat 4 dhe 5. Zbrit totalin nga kolona 6. Shkruaje këtë shumë në kolonën 7. Nëse rezultati është negativ, shkruaj "0" në kolonën 7. (Nuk lejohet humbje kapitale.) Nëse aset i është zëvendësuar brenda dy viteve, shkruaj "0" në kolonën 7.
- Në kolonën 8, shkruani shumën e raportuar në pasqyrat financiare nëse ka ndonjë.
- Zbrit kolonën 8 nga kolona 7 për të përcaktuar rregullimet e pasqyrave financiare në kolonën 9. Shkruaj totalin nga kolona 9 në kolonën 5 të tabelës C.

Finalizimi i tabelës C

Tabela C tani duhet të ketë shifra në kolonat 1-5. Kombino këto për të përcaktuar shumën totale në kolonën 6. Pastaj:

- Në qoftë se kjo shumë është pozitive, do të thotë se ajo është një fitim, shkruaje në kutinë [13] të deklaratës. (shkruaje "0" në kutinë [25].)
- Nëse shuma është negative, do të thotë se ajo është një humbje, shkruaje në kutinë [25]. (shkruaj "0" në kutinë [13].)

Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 sqaron disa pika:

Vlera në tregun e hapur: kur një person dëshiron të shesë një pasuri kapitale për personin e lidhur, vlera e hapur në treg duhet të përdoret për këtë transaksion. Vlera e tregut të hapur mund të përcaktohet në katër mënyra:

- Një vlerësim të çmimit të njëjtë aset në mes të një blerësi të gatshëm dhe shitësi të gatshëm sipas një transaksioni të lirë;
- Në qoftë se ky krahasim nuk është në dispozicion, një çmim të vlerësuar nga një pasuri të ngjashme në rrethana të ngjashme;
- Në qoftë asnjëra nuk janë në dispozicion, atëherë një metodë të miratuar nga ATK-ja e cila siguron një vlerësim të mjaftueshëm, ose
- Nëse asnjëra nga më lart nuk funksionon, në një *bazë të kostos-plus*, që cakton totalin e punës dhe shpenzimet materiale plus një përqindje të shpenzimeve operative dhe një përqindje të një ngritje çmimi të arsyeshëm. Tatimpaguesit të cilët dëshirojnë të përdorin këtë mundësi duhet të paraqesin dokumentacionin se pse ata nuk mund të përdornin opsionet e tjera.

Pasuritë (asetet) kapitale që përfshijnë marrëveshjet me këste: Kur shitja e aseteve kapitale përfshin një marrëveshje me këste që përfshin më shumë se një periudhë tatimore, shitje të tilla duhet të raportohen në një bazë lineare gjatë kohës së marrëveshjes për këste. Raportimi duhet të fillojë në datën e depozitimit të parë, ose nga data e duhur të depozitimit të parë, cilado që vjen e para. Raportimi duhet të përfundojë në datën e pagesës së fundit ose në datën e duhur të pagesës së fundit, cilado qoftë e para.

Kutia [14]

Dividendët (Tabela D)

Dividendët janë të liruara nga tatimi mbi të ardhurat. Mos plotëso Tabelën D përveç nëse korporata juaj ka raportuar dividendë në pasqyrat e saja financiare. Në këtë rast, shuma e dividendëve duhet të zbritet nga të ardhurat e përshtatura dhe e shkruar në tabelën D si një humbje.

Kutia [15]

Të ardhurat tjera / fitimi (Plotëso Tabelën E).

Përfshijnë çdo lloj të ardhure të zakonshme apo të jashtëzakonshme që nuk është përfshirë në pasqyrat financiare. Këto mund të jenë përfitimet që rrjedhin nga shpërndarja e pronës, likuidimit, riorganizimit, etj.

Për të kompletuar Tabelën E:

- Plotësoni kolonat 1 dhe 2.
- Kombinoni kolonat 1 dhe 2 për të marrë shumën e kolonës 3.
- Shkruani totalin e kolonës 3 në kutinë [15] të deklaratës.

Kutia [16]

Totali i Rregullimeve të të ardhurave: Mblidh kutitë [11] deri [15] për të përcaktuar rregullimin total të të ardhurave. Shkruaje atë në kutinë [16].

Kutia [17]

Fitimi (humbja) pas rregullimeve për të ardhurat: Mblidh kutitë [10] dhe [16]. Shkruani totalin në kutinë [17]. Ju do të keni nevojë për këtë shumë më vonë në përcaktimin e fitimit ose humbjes pas shpenzimeve.

Pjesa III: Rregullimet për Shpenzimet

Ky seksion përfshin një varg të rregullimeve në lidhje me shpenzimet. Kompanitë e sigurimeve, ku veprimtaria kryesore e të cilëve është sigurimi ose risigurimi i jetës, pasurisë apo rreziqeve të tjera nuk kanë të drejtë të bëjnë rregullimet për shpenzimet. Këta tatimpagues duhet të vazhdojnë te kutia [34].

Kutia [18]

Shpenzimet e palejuara (Plotëso Tabelën F)

Disa nga shpenzimet e raportuara në pasqyrën financiare të korporatës nuk mund të jenë të lejueshme si shpenzime për qëllime tatimore. Nëse shpenzimet e palejueshme janë të përfshira në të pasqyrat financiare të korporatave, atëherë bëni rregullimet e nevojshme këtu.

Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 përfshin, si mëposhtë, këto ndër shpenzimet e palejueshme:

- Koston e përvetësimit apo përmirësimit të tokës
- Koston e përvetësimit apo të përmirësimit të aseteve që janë kapitalizuar dhe zhvlerësuar ose amortizuar
- Gjobat, ndëshkimet dhe interesi
- Tatimi në të ardhura
- Shkruaj TVSH-në nëse është zbritur apo kreditet nga outputi i TVSH
- Humbje nga shitja ose këmbimi i pronës ndërmjet personave të lidhur
- Kontributet pensionale mbi maksimumin e lejuar me ligjin e Kosovës (15% të bruto pagës së një punonjësi)

Kutia [19]

Shpenzimet e reprezentacionit (Plotëso Tabelën G)

Sipas ligjit, kostot e ndryshme të përfaqësimit trajtohen ndryshe:

- Shpenzime të tilla si ato të publicitetit, reklamimit dhe promovimit janë 100% të zbritshme;

- Shpenzimet për zbatimje të biznesit janë 50% të zbritshme deri në një afat prej 2% të bruto të ardhurave vjetore.

Shpenzimet për zbatimje duhet të jenë të bëra në lidhje me biznesin. Shembujt përfshijnë:

- Mikëpritje për klientët e mundshëm, blerësit ose furnizuesit;
- dreka, darka apo evenimente, ku qëllimi kryesor i aktivitetit është biznesi, dhe
- ngjarje apo aktivitete për të ruajtur dashamirësinë me punonjësit.

Të mbajë një kontabilitet të detajuar të të gjitha shpenzimeve të zbritjes, duke përfshirë edhe datat, emrat e njerëzve dhe bizneseve të zbatimit dhe arsyen për zbatimje. Zbatimet private apo dreka me miqtë, ku biznesi është i rastësishëm, nuk janë shpenzime të lejueshme.

Për të përdorur Tabelën G:

- Shënoni brutp fitimin vjetor tuajin (qarkullimin) në kolonën 1.
- Shumëzoni shumën në kolonën 1 me 2%. Shkruani këtë shumë në kolonën 2, kutia [a].
- Në kolonën 2, kutia [b], ofroni 50% të shumës totale të shpenzimeve për zbatimje të kryera në periudhën tatimore.
- Krahaso kutinë [a] me kutinë [b]. Shuma më e ulët e kësaj është zbritja e juaj lejuar .
- Shkruaj këtë shumë në kutinë [19] të deklaratës TAK.

Kutia [20]

Fondet Rezervë (Plotëso Tabelën H)

Vetëm bankat kanë të drejtë zbritjeje të fondeve rezervë dhe vetëm për asetet e dyshimta. Asnjë biznes tjetër nuk ka të drejtë për ndonjë zbritje të fondit rezervë.

- *Bankat duhet të plotësojnë Tabelën H (a) dhe Tabelën H (b).*
- *Të gjitha bizneset e tjera duhet të plotësojnë vetëm Tabelën H (b).*

Për të përdorur Tabelën H (a):

- Shkruaj të dhënat për kolonat 1 dhe 2.
- Zbrit kolonën 2 nga kolona 1 dhe shënoni shumën në kolonën 3.
- Shënoni çdo shumë të tërhequr nga fondi rezervë në kolonën 4.
- Tregoni ndonjë shumë të plotësuar në kolonën 5.
- Zbrit totalin prej kolonave 3 dhe 4 nga totali i kolonave 1 dhe 5. Shkruaje këtë shumë në kolonën 6. Kjo është shpenzimi i lejuar.

Nëse ndonjë fondë rezervë është përfshirë në pasqyrat financiare, ai duhet të jetë i shënuar në Tabelën H (b).

Për të përdorur Tabelën H (b):

- Shkruaj natyrën e secilit fond rezervë në kolonën 1.
- Shkruaj shumat e regjistruara në pasqyrat financiare në kolonën 2. Totali i shumave në kolonën 2.

- **Për biznese të tjera përpos bankave:** Shkruani totalin të kolonës 2 në kutinë [20] të deklaratës TAK.
- **Vetëm për bankat:** Shkruani totalin e lejuar në kolonën 6 të Tabelës H (a) në pjesën e kërkuar të H (b). Zbrite këtë shumë nga shuma e mësipërme. Raporto këtë shumë në kutinë [20] të deklaratës TAK.

Kutia [21]

Pagesat për personat e lidhur (Plotëso Tabelën I)

Kompenzimi, shpërblimet, interesi, qiraja dhe shpenzimet tjera të paguara për personat e lidhur janë të lejuara si zbritje, por me disa kufizime. Zbritja e lejuar është ose shuma aktuale e paguar ose vlera e tregut të hapur, cilado që është më e ulët.

Shembulli 1

I biri i pronarit të një korporate është i punësuar nga korporata si shofer dhe paguhet 2,000 € në muaj. Vlera e tregut për shërbimet e makinës është 400 €. Sepse shoferi dhe kompania janë persona të lidhur, 400 € është e lejuar si zbritje.

Shembulli 2

Kompania A dhe B janë në pronësi të të njëjtit individ. Kompania A merr me qira një depo të kompanisë B për 1,000 € në muaj. Vlera e tregut për qira të tillë është 1,800 € në muaj. Sepse A dhe B janë persona të lidhur, vetëm 1.000 € lejohet si shpenzim i zbritshëm.

Kutia [22]

Zhvlerësimi (Plotëso Tabelën J)

Ligji lejon zbritjet për amortizimin për pronën e trupëzuar në pronësi të tatimpaguesit dhe e cila përdoret për veprimtari ekonomike të tatimpaguesit. Shpenzimet për tokën, veprat e artit, dhe prona të tjera që nuk i nënshtrohen përdorimit janë të përjashtuara.

Shpenzimet e amortizimit në pasqyrat financiare të korporatave dhe shpenzimet e amortizimit të lejuara për qëllime tatimore nga të ardhurat e korporatave mund të jenë shumë të ndryshme. Tabela J do t'ju ndihmojë të përcaktoni shumën totale të amortizimit të lejuar për qëllime tatimore. Së pari, do t'ju duhet të përdorni nën-tabelat J (a) - (d) për llogaritje të veçanta.

Për qëllime tatimore, janë tri kategori të zhvlerësimit:

- **Kategoria 1** është për ndërtesat dhe strukturat tjera ndërtimore. (*Tabela J (a)*)
- **Kategoria 2** është për automobilat, kamionët e lehtë, mjetet e rënda të transportit, buldozerë, ekskavatorë, kompjuterët, pjesët periferike dhe pajisje tjera për përpunimin e të dhënave, mobilje për zyre dhe pajisje për zyre, instrumentet, gjërat e ndryshme dhe pajisje të tjera, dhe bagëtia e përdorur për prodhim ose mbarëshëm. (*Tabela J (b)*)
- **Kategoria 3** është bimë dhe makineri, vagonat dhe lokomotivat që shfrytëzohen për transportin hekurudhor; aeroplanët, anijet dhe bimët vjeçare dhe shkurret e përdorur për vreshtari ose për prodhimin e frutave (të tilla si mollë, dardha, arra,

boronicat, etj), dhe të gjitha asetet të tjera të prekshme që nuk përfshihen në kategorinë 1 apo kategorinë 2 (Tabela J (c))

Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 sqaron disa pika:

Baza lineare: Zhvlerësimi duhet të llogaritet në bazë të lineare, që është: pjestimi i diferencës midis kostos së aktivitetit dhe vlerës së saj të pritshme për riaftësim nga numri i viteve që pritet që të përdoret. Kjo do të thotë se:

- Kategoria 1 e aseteve të, me një normë 5%, mund të zhvlerësohet në sasi të barabartë përgjatë 20 periudhave tatimore
- Kategoria 2 e aseteve të reja, me një normë 20%, mund të zhvlerësohet në sasi të barabartë përgjatë pesë periudhave tatimore
- Kategoria 3 e aseteve të reja, me një normë 10%, mund të zhvlerësohet në sasi të barabartë përgjatë 10 periudhave tatimore.

Shembull

Në fillim të periudhës tatimore 2010, Korporata X ka blerë një ndërtesë prej 1,000,000 €, një aset nga Kategoria 1 me një normë zhvlerësimi të lejueshme prej 5%. Në këtë rast, metoda lineare funksionon, siç vijon:

Periudha tatimore	Bilanci fillestar / Futjet	Amortizimi (5%)	Mbyllja e bilancit
2010	1,000,000	-50,000	950,000
2011	950,000	-50,000	900,000
2012	900,000	-50,000	850,000
2029	50,000	-50,000	0

Periudha e zhvlerësimit: Lejohet zbritje për amortizim kur asetet janë të vendosur në shërbim. Këto asete duhet të përdoret vetëm për qëllime të veprimtarisë ekonomike.

- Amortizimi i një viti të plotë është i lejuar për mjetet të cilat vihen në shërbim në çdo kohë në gjashtë muajt e parë të një viti.
- Amortizimi i një gjysëm viti është i lejuar për mjete të cilat vihen në shërbim në çdo kohë në gjashtë muajt e fundit të një viti.

Në të dyja rastet, amortizimi i një viti të plotë të mund të merret në vitet e mëvonshme deri në, por duke mos përfshirë, vitin kur asetit shitet ose përndryshe tjetërsohet. Në vitin e shitjes apo tjetërsimit, fitimi ose humbja mund të njihet në bazë të një krahasimi në mes të çmimit aktual të shitjes / tjetërsimit dhe vlerës kontabël të asetit në fillim të vitit të shitjes / tjetërsimit.

Shembull

Kompania X blen dy makina në 2010, secili për 5.000 €. E para është blerë më 15 prill 2010, i dyti në 20 shtator 2010. Në periudhën tatimore 2010, zhvlerësimi është e lejuar në makinën e parë për vitin e plotë. Si një pasuri e Kategorisë 2, shuma e lejuar është 20% në vit, ose 1000 €. Për makinën e dytë, një amortizim gjatë një gjysëm viti prej 500 € është i lejuar. Nga 2011 e tutje, amortizimi i një viti të plotë mund të kërkohet në të dy makinat, përveç që makina e dytë do të ketë vetëm një vit e gjysmë të amortizimit në periudhën e fundit të amortizimit, në gjysmën e parë të vitit 2015.

Asetet të blera përpara datës 1 janar 2010: Kategoria 2 dhe 3 e aseteve të blera me ose pas 1 janari 2010 duhet të zhvlerësohen individualisht duke përdorur metodën lineare. Kategoria 2 dhe 3 e aseteve të përvetësuar para datës 1 janar 2010, të cilat janë zhvlerësuar si një grup, duhet të vazhdojnë të zhvlerësohen në këtë mënyrë deri sa vlera e grupit të është zero.

Shembull

Në fillim të periudhës tatimore 2010, Korporata X zotëron në vijim asete nga Kategoria 2:

10 kompjutera @ 1,000€ secili
2 fotokopjues nga 4,000€ secili
2 automobila @ 10,000€

VLERA TOTALE

38,000€

Në gjysmën e parë të periudhës tatimore 2010, korporata e blen një tjetër fotokopjuese për 5.000 €. Asetet origjinale nga Kategoria 2, të cilat kanë një hapje të bilancit prej 38.000 €, duhet të zhvlerësohen duke përdorur metodën e Lineare në normën prej 20% në vit deri sa vlera e grupit arrin zero. Fotokopjuesi i blerë në vitin 2010 do të zhvlerësohet individualisht duke përdorur metodën Lineare me një normë prej 20%, ose 1.000 € në vit.

Grupimi i aseteve me vlerë të ulët: Asetet me një çmim të blerjes deri në 3.000 € duhet të trajtohen ndryshe:

- Asetet të blera për 1.000 € ose më pak mund të shpenzohen plotësisht në periudhën tatimore në të cilën janë blerë dhe të vëhen në shërbim.
- Asetet me një çmim blerje nga 1.000 € dhe 3,000 € duhet të regjistrohen në një grup i ri (në vend se si asete individuale) dhe do të zhvlerësohen në bazë lineare me një normë prej 20%. Me blerjen e aseteve të reja me atë vlerë, çmimi i tyre i blerjes duhet të shtohet në vlerën e grupit. Kur pasuritë janë shitur nga grupi, çmimi i tyre i blerjes duhet të raportohet si të ardhura të zakonshme në periudhën tatimore në të cilën bëhet shitja. Megjithatë, shitja nuk do të zvogëlojë vlerën e grupit.

Shembull

Në fillim të vitit 2010, Korporata X blen një kompjuter për 2.000 €. Në fillim të 2011, korporata blen makineri për 2.400 €. Ajo shet kompjuterin për 1.000 € në 2012. Secila prej

këtyre mjeteve/aseteve plotëson kriteret për t'u përfshirë në grup. Llogaria e grupit do të veprojë si vijon:

Periudha tatimore	Bilanci fillestar / Shtesat	Amortizimi (20%)	Bilanci përmbyllës
2010	2000	-400	1,600
2011	2000, + 2400	-880	3,120
2012	3,400	-680	1,440

Për periudhën tatimore 2012, 2.000 € (çmimi i blerjes së kompjuterit) do të përfshihet në të ardhurat e tatueshme, por nuk do të bëhet rregullimi në llogarinë grupore. Grupimi do të vazhdojë çdo periudhë tatimore me amortizim 20% të aplikuar në bilancin fillestar plus çfarëdo shtese.

Amortizimi në bazë të çmimit të kostos historike: Normalisht, zhvlerësimi i asetëve është i bazuar në çmimin e kostos historike. Megjithatë, duke pasur parasysh rrethanat në periudhën e pas-luftës në Kosovë, Drejtori i Përgjithshëm i ATK-së mund të marrë parasysh një qasje alternative për ndërmarrjet në pronësi publike ose shoqërore në bazë të rrethanave dhe të lëshojë një vendim të përgjithshëm duke lejuar një bazë të rivlerësuar.

Riparimet kapitale dhe përmirësimet: Ligji bën dallimin në mes riparime ditore dhe të atyre riparimeve që ndjeshëm rrisin kapacitetet, jetën, kushtet dhe produktivitetin e një asemi. Për shembull:

- Për një ndërtesë, ri-mbulimi, ri-hidraulika dhe riparime suvatimi konsiderohen riparime/përmirësime kapitale.
- Për një kamion, zëvendësimi i një motori konsiderohet si një riparim kapital/përmirësim. Goma të reja nuk janë.

Çdo nën-tabelë brenda Tabelës J përmban një tabelë në lidhje me riparimet dhe përmirësimet. Ligji sqaron trajtimin shpenzimeve të riparimit dhe përmirësimit nëse ato zgjasin jetën e asetit:

- Për çdo shpenzim mbi 1.000 €, ku shuma e shpenzuar për riparime ose përmirësimet e zgjasin jetën e asetit për një vit, shuma e plotë duhet të kapitalizohet dhe ti shtohet bazës me kosto të amortizuar të asetit. Ajo nuk mund të kërkohet si një shpenzim.
- Kur riparimet dhe përmirësimet nuk e zgjasin jetën e aktivitetit për një vit ose më shumë, shuma e plotë e shpenzimeve mund të jetë shpenzim, edhe në qoftë se ai i kalon 1.000 €.
- Çdo shpenzim nën 1000 € mund të jetë shpenzim në vitin tatimor në të cilën ai ishte paguar ose i shtuar.

Kur riparimi dhe mirëmbajtja e shpenzimeve duhet të kapitalizohen, shuma e kapitalizuar duhet të shtohet në vlerën kontabël të asetit. Ky rregull zbatohet për:

- Kategorinë 1 të asetëve, pavarësisht se kur ata ishin të përvetësuar.
- Kategoria 2 dhe 3 e asetëve të përvetësuar që nga 1 janari 2010.

Për kategorinë 2 dhe 3 të aseteve të përvetësuara para kësaj periudhe, shumat e kapitalizuara janë:

- Për riparime në mes 1.000 € dhe 3,000 €, të shtuara në grup si një aset i ri i kualifikuar,
- Për riparime mbi 3.000 €, trajtohen si Kategori 2 ose 3 e aseteve të reja. Zhvlerësimi është i lejuar si zbritje.

<i>Shembull</i>	
Gjendja fillestare e vlerës kontabël të ndërtesës së tatimpaguesit (aset nga kategoria 1) është 100.000 €. Gjatë vitit tatimor 2010, tatimpaguesi shpenzon 4.000 € për riparimin e çatisë që të zgjasë jetën e ndërtesës për pesë vjet. Amortizimi i ndërtesës për vitin tatimor 2010 është i llogaritur si më poshtë:	
Gjendja fillestare e vlerës kontabël të ndërtesës	100.000€
Riparimet kapitale dhe përmirësimet	4.000€
Përmbyllja e vlerës kontabël para amortizimit	104.000€
Zhvlerësimi 5%	5,200€
Përmbyllja e vlerës kontabël të ndërtesës	98,800€

Plotësimi i nën-tabelave J (a) - (d)

Kategoria 1 - tabela J (a): Për të përfunduar tabelën J (a), ju do të duhet që së pari të plotësoni tabelat e mëvonshme në zonat 1-4. Vini re se çdo pasuri e zhvlerësuar duhet të ketë llogari të vete dhe të ndarë.

Zona e 1: Asetet e pazhvlersuara në fillim të vitit.

- Shkruani emrin e asetit në kolonën 1.
- Shkruani vitin e blerjes në kolonën 2.
- Shkruani numrin e viteve që nga përvetësimi në kolonën 3.
- Shëno vlerën e asetit në kohën e blerjes në kolonën 4.
- Shumëzo kolonën 4 me 5%. Shumëzo atë shumë me kolonën 3. Shkruaje atë shumë në kolonën 5. Kjo është amortizimi i akumuluar.
- Zbrit kolonën 5 nga kolona 4. Shkruaj atë shumë në kolonën 6. Kjo është vlera e pazhvlersuar në fillim të vitit.
- Shkruaje atë shumë në kolonën 1 të tabelës J (a).

Për qëllime të amortizimit, vlera aktuale e aktivitetit duhet të mbështetet nga dokumentet mbështetëse. Vlerësimi i pasurive për qëllime të tatimit në pronë nuk mund të pranohet për qëllime të të ardhurave të tatimit të korporatave.

Zona 2: Shpenzimet e përvetësimit: Kjo tabelë vlen për asetet të blera gjatë periudhës tatimore të kësaj deklarate.

- Shkruani emrin e asetit në kolonën 1.
- Shkruani çmimin e blerjes në kolonën 2.
- Shkruani koston e mallrave (transport), nëse ka, në kolonën 3. Në qoftë se nuk ka kosto, shkruaj "0".
- Shkruani koston e sigurimit, nëse ka, në kolonën 4.

- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4 për të përcaktuar koston e blerjes. Shkruaj atë shumë në kolonën 5.
- Shkruaj datën e vënjes në shërbim të asetit në kolonën 6.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore të kësaj deklarate, shënoni shumën nga kolona 5 në kolonën 7. Në qoftë se është vënë në shërbim në çfarëdo viti tjetër, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 7 në kolonën 2 të tabelës J (a).

Shënim: Në qoftë se shumat për transport dhe sigurim më lart janë të lejuara të kapitalizohen dhe janë të përfshira edhe në pasqyrat financiare të korporatës, përdore Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 3: Kostoja e ndërtimit të aseteve: Përdoreni këtë tabelë, nëse një aset është ndërtuar në vend se të është blerë.

- Shënoni emrin e asetit në kolonën 1.
- Shënoni koston e materialit në kolonën 2.
- Shënoni sasinë e detyrimeve (ose dogana), nëse ka, të paguara për materialet në kolonën 3.
- Shënoni shumën e tatimeve të paguara për material në kolonën 4.
- Shënoni shumën e interesit të paguar në kredi për blerjen e materialeve, nëse ka, në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 2, 3, 4 dhe 5 për të përcaktuar koston totale të ndërtimit. Shkruaj atë shumë në kolonën 6.
- Shënoni datën e vënjes së asetit në shërbim në kolonën 7.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore vjetore të kësaj deklarate, shëno shumën e kolonës 6 në kolonën 8. Nëse aset nuk është vënë në shërbim në çfarëdo periudhë tjetër tatimore, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 8 në kolonën 3 të Tabelës J (a).

Shënim: Në qoftë se taksat, doganat, detyrimet dhe interesat e mësipërme janë të lejuara që të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorni Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 4: Riparimi dhe kostoja e përmirësimeve: Përdoreni këtë tabelë vetëm për riparimet dhe përmirësimet mbi 1.000 € që mund të zhvlerësohen. Shih shpjegimin për riparime dhe përmirësime në fillim të këtij seksioni për detaje nëse duhet zhvlerësuar këto shpenzime.

Shënim: Në qoftë se shumat e mësipërme duhet të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorni Tabelën M për të bërë rregullimin.

Finalizimi i Tabelës J (a)

- Vendos shumën nga Zona 1, kolona 7 në kolonën 1.
- Shënoni shumën e Zonës 2, kolona 7 në kolonën 2.
- Shënoni shumën e Zonës 3, kolona 8 në kolonën 3.
- Shënoni shumën e Zonës 4, kolona 4 në kolonën 4.
- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4. Shëno totalin në kolonën 5.
- Shumëzo kolonën 5 me 5% për të përcaktuar shumën e lejueshme të amortizimit. Shëno atë shumë në kolonën 6.

- Zbrit kolonën 6 nga kolona 5 për të llogaritur vlerën e pazhvlerësuar në fund të vitit. Ruaje këtë numër dhe përdore atë nëdeklaratën tatimore të vitit të ardhshëm si vlerë e pazhvlerësuar në fillim të vitit vijues (Tabela J (a), kolona 1).
- **Raporto shumën në tabelën J (a), kolona 6, në Tabelën J, kolona 3, kutia 1.**

Kategoria 2 - Tabela J (b): Zhvlerësimi i aseteve individuale. Për të përfunduar tabelën J (b), do t'ju duhet që së pari të kompletioni tabelat e mëvonshme të etiketuara zona 5-9. Vini re se çdo aset i zhvlerësuar duhet të ketë llogarinë e vete të ndarë.

Zhvlerësimi i bagëtisë është i lejuar vetëm nëse kafshët e tilla janë përdorur gjatë veprimtarisë ekonomike të një njësie ekonomike bujqësore.

Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 sqaron se zbritja nuk zbatohet për bagëti:

- si rezultat i mbarështimit për përdorim personal apo kafshë qumshtore për përdorim personal
- të kultivuara nga tatimpaguesi si kosto e kultivimit të kafshëve do të jenë zbritur tashmë;
- të përvetësuar për ri-shitje, pasi ata do të kenë qenë të përfshira në inventar;
- jo të fituara për ri-shitje, por me një çmim blerje prej më pak se 1.000 €, pasi do të konsiderohen si një shpenzim në vitin e blerjes dhe
- jo të fituara për ri-shitje dhe blihen në mes 1.000 €, dhe 3,000 € më ose pas 1 janarit 2010, pasi këto do të zhvlerësohen, si pjesë e një grupi.

Zbritja është në dispozicion në përgjithësi për bagëtinë me vlerë të lartë me një origjinë të pastër blegtorale, në 20% amortizim i llogaritur mbi një bazë lineare.

Zona 5: Vlera e pazhvlerësuar në fillim të vitit

- Shkruani emrin e asetit në kolonën 1.
- Shkruani vitin e blerjes në kolonën 2.
- Shkruani numrin e viteve që nga përvetësimi në kolonën 3.
- Shëno vlerën e asetit në kohën e blerjes në kolonën 4.
- Shumëzo kolonën 4 me 20%. Shumëzo atë shumë me kolonën 3. Shëno atë shumë në kolonën 5. Ky është amortizimi i akumuluar.
- Zbrit kolonën 5 nga kolona 4. Shëno atë shumë në kolonën 6. Kjo është vlera e paamortizuar në fillim të vitit.
- Shëno atë shumë në kolonën 1 të tabelës J (b).

Zona 6: Shpenzimet e përvetësimit: Kjo tabelë vlen për asete të blera gjatë periudhës tatimore të kësaj deklarate. Siç u përmend më lart, asetet të blera në gjysmën e parë të vitit mund të pretendojnë për amortizim të një viti të plotë, asetet e blera në gjysmën e dytë të vitit mund të pretendojë për amortizim të një gjysmë-viti.

- Shënoni emrin e asetit në kolonën 1.
- Shëno çmimin e blerjes në kolonën 2.
- Shënoni koston e mallit (transporti), nëse ka, në kolonën 3. Në qoftë se nuk ka asnjë kosto, shkruaj "0".
- Shkruani koston e sigurimit, nëse ka, në kolonën 4. Në qoftë se nuk ka asnjë kosto, shkruaj "0".

- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4 për të përcaktuar koston e blerjes. Shëno atë shumë në kolonën 5.
- Shëno datën e vënjes së asetit në shërbim në kolonën 6.
- Nëse aset i është vënë në shërbim në periudhën tatimore të kësaj deklarate, shënoni shumën nga kolona 5 në kolonën 7. Në qoftë se kjo ishte vënë në shërbim në çfarëdo viti tjetër, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 7 në kolonën 2 të tabelës J (b).

Shënim: Në qoftë se shumat për transport dhe sigurim më lart janë të lejuara që të kapitalizohen dhe janë të përfshira edhe në pasqyrat financiare të korporatës, përdorini Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 7: Kostoja e ndërtimit të aseteve: Përdoreni këtë tabelë, nëse një aset është ndërtuar në vend se të është blerë.

- Tregoni llojin e asetit në kolonën 1.
- Tregoni koston e materialeve në kolonën 2.
- Shënoni sasinë e tatimeve të paguara në materialet në kolonën 3.
- Shënoni sasinë e detyrimeve (ose dogana), nëse ka, të paguara në materialet në kolonën 4.
- Shënoni shumën e interesit të paguar në kredi për blerjen e materialeve, nëse ka, në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 2, 3, 4 dhe 5 për të përcaktuar koston totale të ndërtimit. Shëno atë shumë në kolonën 6.
- Shënoni datën e vënjes në shërbim të asetit në kolonën 7.
- Nëse aset i është vënë në shërbim në periudhën tatimore të vitit të kësaj deklarate, shëno shumën e kolonës 6 në kolonën 8. Nëse aset i nuk është vënë në shërbim në çfarëdo periudhë tjetër tatimore, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 8 në kolonën 3 të tabelës J (b).

Shënim: Në qoftë se taksat, doganat, detyrimet dhe intereset e mësipërme janë të lejuara që të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorini Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 8: Riparimi dhe kostoja e përmirësimit: Përdoreni këtë tabelë vetëm për riparimet dhe përmirësimet mbi 1.000 € që mund të zhvlerësohen. Shih shpjegimin për riparime dhe përmirësime në fillim të këtij seksioni për detaje nëse duhet të zhvlerësohen këto shpenzime.

Shënim: Në qoftë se shumat e mësipërme duhet të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorini Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 9: Shuma e shitjes: Kjo nën-tabelë është një përmbledhje e aseteve të zhvlerësuar të kategorisë 2 që janë shitur gjatë vitit.

- Shkruani emrin e asetit në kolonën 1.
- Shënoni datën e shitjes në kolonën 2.
- Shënoni shumën e shitjes në kolonën 3.
- Shënoni totalin në kolonën 5 të tabelës J (b).

Finalizimi i tabelës J (b)

- Shënoni shumën e Zonës 5, kolona 6 në kolonën 1.
- Shënoni shumën e Zonës 6, kolona 8 në kolonën 2.
- Shënoni shumën nga Zona 7, kolona 9 në kolonën 3.
- Shënoni shumën e Zonës 8 në kolonën 4.
- Shënoni shumën prej Zona 9, kolona 3 në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 1-4 dhe shëno totalin në kolonën 6.
- Shumëzo kolonën 6 me 20%. Sheno atë shumë në kolonën 7.
- Zbrit kolonën 7 nga kolona 6. Sheno atë shumë në kolonën 8.
- **Shënoni shumën e kolonës 7 në Tabelën J, kolona 3, kutia 2.**

Kategoria 2 - Tabela J (b-1): Zhvlerësimi i pasurive të grumbulluara.

Përdoreni këtë tabelë për asetet e grupuara të përvetësuara para 1 janarit 2010:

- Shenoni koston e blerjes të aseteve të grumbulluara që nga 1 janari 2010 në kolonën 1.
- Shumëzo kolonën 1 me 20%. Shëno atë shumë në kolonën 2.
- Shënoni shumën e amortizimit të akumuluar, që është, shuma e përgjithshme e amortizuar në periudhat e mëparshme tatimore, në kolonën 3.
- Zbrit kolonën 1 nga kolona 3. Që është vlera e paamortizuar në fund të vitit. Shëno atë shumë në kolonën 4.
- **Shënoni shumën nga kolona 2 në tabelën J, kolona 3, kutia 3.**

Kategoria 3 – Tabela J (c): Zhvlerësimi i Aseteve nga Kategoria 3

Për të përfunduar tabelën J (c), do t'ju duhet që së pari të përfundoni tabelat e mëvonshme të etiketuara si zona 10-14. Vini re se çdo pasuri e zhvlerësuar duhet të ketë logari të vetme dhe të ndarë.

Zona 10 - vlera e paamortizuar në fillim të vitit

- Shënoni një përshkrim të pasurisë në kolonën 1.
- Shënoni vitin e blerjes në kolonën 2.
- Shkruani numrin e viteve që nga përvetësimi në kolonën 3.
- Shëno vlerën e asetit të blerë në kolonën 4.
- Shumëzo kolonën 4 me 10%. Shumëzo atë shumë me kolonën 3. Shëno atë shumë në kolonën 5. Kjo është amortizimi i akumuluar.
- Zbrit kolonën 5 nga kolona 4. Shëno atë shumë në kolonën 6. Kjo është vlera e pazhvlerësuar në fillim të vitit.
- Shëno atë shumë në kolonën 1 të tabelës J (c).

Zona 11: Kostoja e blerjes: Kjo tabelë vlen për asetet të blera gjatë periudhës tatimore të kësaj deklarate. Siç u përmend më lart, asetet të blera në gjysmën e parë të vitit mund të pretendojnë për amortizim të një viti të plotë, aktivet/asetet e blera në gjysmën e dytë të vitit mund të pretendojë për amortizim të një gjysmë-viti.

- Shënoni përshkrimin e pasurisë në kolonën 1.
- Tregoni çmimin e blerjes në kolonën 2.

- Shënoni koston e mallit (transporti), nëse ka, në kolonën 3. Në qoftë se nuk kishte asnjë kosto, shkruaj "0".
- Shkruani koston e sigurimit, nëse ka, në kolonën 4. Në qoftë se nuk kishte asnjë kosto, shkruaj "0".
- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4 për të përcaktuar koston e blerjes. Shëno atë shumë në kolonën 5.
- Shëno datën e vënjes në shërbim të asetit në kolonën 6.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore të kësaj deklarate, shënori shumën nga kolona 5 në kolonën 7. Në qoftë se kjo ishte vënë në shërbim në çfarëdo viti tjetër, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 7 në kolonën 2 të tabelës J (c).

Shënim: Në qoftë se shumat për transport dhe sigurim më lart janë të lejuara që të kapitalizohen dhe janë të përfshira edhe në pasqyrat financiare të korporatës, përdorini Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 12: Kostoja e ndërtimit të aseteve: Përdoreni këtë tabelë, nëse një aset është ndërtuar në vend se të është blerë.

- Tregoni llojin e asetit në kolonën 1.
- Tregoni koston e materialeve në kolonën 2.
- Shënori shumën e tatimeve të paguara në materialet në kolonën 3.
- Shënori shumën e taksave apo detyrimeve doganore, nëse ka, të paguara në materialet në kolonën 4.
- Shënori shumën e interesit të paguar në kredi për blerjen e materialeve, nëse ka, në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 2, 3, 4 dhe 5 për të përcaktuar koston totale të ndërtimit. Shëno atë shumë në kolonën 6.
- Shënori datën e vënjes në shërbim të asetit në kolonën 7.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore të vitit të kësaj deklarate, shëno shumën e kolonës 6 në kolonën 8. Nëse aset nuk është vënë në shërbim në ndonjë periudhë tjetër tatimore, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 8 në kolonën 3 të tabelës J (c).

Shënim: Në qoftë se taksat, doganat, detyrimet dhe intereset e mësipërme janë të lejuara që të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorini Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 13: Riparimi dhe kosotja e përmirësimit : Përdoreni këtë tabelë vetëm për riparimet dhe përmirësimet mbi 1.000 € që mund të zhvlerësohen. Shih shpjegimin për riparime dhe përmirësime në fillim të këtij seksioni për detaje nëse duhet të zhvlerësohen këto shpenzime.

Shënim: Në qoftë se shumat e mësipërme duhet të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorni Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 14: Sasia e shitjes: Kjo nën-tabelë është një përmbledhje e Kategoris 3 të aseteve individuale të amortizueshme që janë shitur gjatë vitit.

- Shëno llojin e asetit në kolonën 1.
- Shëno datën e shitjes në kolonën 2.

- Shënoni shumën e shitjes në kolonën 3.
- Shëno totalin në kolonën 5 të tabelës J (c).

Finalizimi i Tabelës J (c)

- Shënoni shumën e Zonës 10, kolona 6 në kolonën 1.
- Shënoni shumën e Zonës 11, kolona 7, në kolonën 2.
- Shënoni shumën e Zonës 12, kolona 8, në kolonën 3.
- Shënoni shumën e Zonës 13 në kolonën 4.
- Shënoni shumën e Zonës 14, kolona 3 në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 1-4. Zbrit kolonën 5 nga ai total. Shënoni shumën në kolonën 6.
- Shumëzo kolonën 6 me 10%.
- Zbrit kolonën 7 nga kolona 6. Shëno atë shumë në kolonën 8.
- **Shënoni shumën e kolonës 7 në Tabelën J, kolona 3, kutia 4.**

Tabela J (c-1): Zhvlerësimi i asetëve të grumbulluara të Kategorisë 3

Përdoreni këtë tabelë për asetet e grupuara të blera para 1 janarit 2010.

- Shënoni koston e blerjes të aktiveve të grumbulluara që nga 1 janari 2010 në kolonën 1.
- Shumëzo kolonën 1 me 20%. Shëno atë shumë në kolonën 2.
- Shënoni shumën e amortizimit të akumuluar, që është, shuma e përgjithshme e amortizuar në periudhat e mëparshme tatimore, në kolonën 3.
- Zbrit kolonën 1 nga kolona 3. Që është vlera e pazhvlerësuar në fund të vitit. Shëno atë shumë në kolonën 4.
- **Shënoni shumën nga kolona 2 në tabelën J, kutia 5, kolona 3.**

Tabela J (d): Zhvlerësimi në bazë grupimi për pasuri të vlerësuara në mes 1.000€ dhe 3,000€

Për të përfunduar tabelën J (d), ju do të duhet që së pari të kompletioni tabelat e mëvonshme të etiketuara si Zona 15-18. Shih përmbledhjen e ndryshimeve në fillim të këtij seksioni për më shumë detaje mbi pasuri të grumbulluara.

Zona 15 - Vlera e paamortizuar në fillim të vitit

- Shënoni përshkrimin e pasurisë në kolonën 1.
- Shënoni vitin e blerjes në kolonën 2.
- Shkruani numrin e viteve që nga përvetësimi në kolonën 3.
- Shëno vlerën e asetit në kohën e blerjes në kolonën 4.
- Shumëzo kolonën 4 me 20%. Shumëzo atë shumë me kolonën 3 nga. Shëno atë shumë në kolonën 5. Kjo është amortizimi i akumuluar.
- Zbrit kolonën 5 nga kolona 4. Shëno atë shumë në kolonën 6. Kjo është vlera e paamortizuar në fillim të vitit.
- Shëno atë shumë në kolonën 1 të tabelës J (d).

Zona 16: Kostoja e blerjes:

- Shënoni përshkrimin e pasurisë në kolonën 1.
- Tregoni çmimin e blerjes në kolonën 2.

- Shënimi ngarkesat për mallin (transporti), nëse ka, në kolonën 3. Në qoftë se nuk ka asnjë kosto, shkruaj "0".
- Shkruani koston e sigurimit, nëse ka, në kolonën 4. Në qoftë se nuk ka asnjë kosto, shkruaj "0".
- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4 për të përcaktuar koston e blerjes. Shëno atë shumë në kolonën 5.
- Shëno datën e vënjes së aseteve në shërbim në kolonën 6.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore të kësaj deklarate, shënimi shumën nga kolona 5 në kolonën 7. Në qoftë se kjo ishte vënë në shërbim në ndonjë vit tjetër, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 7 në kolonën 2 të tabelës J (d).

Shënim: Në qoftë se shumat për transport dhe sigurim më lart janë të lejuara që të kapitalizohen dhe janë të përfshira edhe në pasqyrat financiare të korporatës, përdorni Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 17: Kostoja e ndërtimit të aseteve: Përdorni këtë tabelë, nëse një aset është ndërtuar në vend se të është blerë.

- Tregoni llojin e asetit në kolonën 1.
- Tregoni koston e materialeve në kolonën 2.
- Shënimi shumën e tatimeve të paguara në materialet në kolonën 3.
- Shënimi shumën e ngarkesave apo detyrimeve doganore, ose, nëse ka, të paguara në materialet në kolonën 4.
- Shënimi shumën e interesit të paguar në kredi për blerjen e materialeve, nëse ka, në kolonën 5.
- Mblidh kolonat 2, 3, 4 dhe 5 për të përcaktuar koston totale të ndërtimit. Shëno atë shumë në kolonën 6.
- Shënimi datën e vënjes në shërbim të asetit në kolonën 7.
- Nëse aset është vënë në shërbim në periudhën tatimore të vitit të kësaj deklarate, shëno shumën e kolonës 6 në kolonën 8. Nëse aset nuk është vënë në shërbim në ndonjë periudhë tjetër tatimore, shëno "0".
- Raporto totalin e kolonës 8 në kolonën 3 të tabelës J (d).

Shënim: Në qoftë se taksat, doganat, detyrimet dhe intereset e mësipërme janë të lejuara që të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorni Tabelën M për të bërë rregullimin.

Zona 18: Riparimi dhe kostoja e përmirësimit: Përdorni këtë tabelë vetëm për riparimet dhe përmirësimet mbi 1.000 € që mund të zhvlerësohen. Shih shpjegimin për riparime dhe përmirësime në fillim të këtij seksioni për detaje nëse duhet të zhvlerësohen këto shpenzime.

Shënim: Në qoftë se shumat e mësipërme duhet të kapitalizohen, dhe janë të përfshira në pasqyrat financiare të korporatës, përdorimin Tabelën M për të bërë rregullimin.

Finalizimi i Tabelës J (d)

- Shënimi shumën e Zonës 15, kolona 6 në kolonën 1.
- Shënimi shumën e Zonës 16, kolona 7, në kolonën 2.
- Shënimi shumën e Zonës 17, kolona 8, në kolonën 3.

- Shënoni shumën e Zonës 18 në kolonën 4.
- Mblidh kolonat 1-4. Shënoni shumën në kolonën 5.
- Shumëzo kolonën 6 me 20%.
- Zbrit kolonën 6 nga kolona 5. Shëno atë shumë në kolonën 7.
- **Shënoni shumën e kolonës 6 në Tabelën J, kolona 3, rreshti 6.**

Finalizimi i Tabelës J

Qëllimi i Tabelës J është për të rregulluar shumat e amortizimit të regjistruara në pasqyrat financiare të korporatës dhe ato që mund të zhvlerësohen për qëllime tatimore.

Për të kompletuar Tabelën J:

- Regjistro të gjitha shumat nga nën-tabelat (a) - (d) në kolonën 3.
- Mblidh totalët në kolonën 3 dhe shëno atë në kutinë *Totali i lejuar*.
- Shënoni shumën totale të amortizimit të përcaktuar në pasqyrat financiare të korporatës. Zbrit atë shumë nga shuma e mësipërme.
- Shëno totalin në pjesën *Rregullimet*. Shëno atë shumë në kutinë [22] të deklaratës TAK. Nëse shuma është negative, sigurohuni ta vëni shumën në kllapa.

Kutia [23]

Amortizimi (Plotëso Tabelën K)

Tabela K: Amortizimi i shpenzimeve për mjetet e patundshme dhe kostot e hulumtimit dhe zhvillimit . Për të përfunduar tabelën K, ju duhet së pari të plotësoni nën-tabelat 15 dhe 16.

Zona 15 - Shpenzimet për pasuritë e patundshme mbulon patentat, të drejtat autoriale, licencat për dizajne dhe modele, kontratat, të drejtat ekskluzive (franshiza) dhe pasuritë e tjera që kanë një jetë të dobishme e të kufizuar. Shpenzimet për këto asete duhet të amortizohen gjatë jetës së tyre të dobishme duke përdorur metodën lineare. Jeta e këtyre aseteve korrespondon me kohëzgjatjen e marrëveshjes ligjore.

Për të përdorur tabelën:

- Shënoni asetin në kolonën 1.
- Shënoni datën e marrëveshjes ligjore në kolonën 2. Kjo është data kur aset i është blerë ose mbrojtur ligjërisht.
- Shënoni numrin e viteve të *qenit* në fuqi të marrëveshjes në kolonën 3.
- Shënoni numrin e viteve gjatë cilës periudhe marrëveshja *do të* jetë në fuqi në kolonën 4.
- Shënoni shpenzimet totale para periudhës tatimore të deklaratës në kolonën 5. Vini re se kjo shumë duhet të jetë plotësisht e provuar.
- Shënoni shumën e amortizuar para periudhës tatimore në kolonën 6. Nëse shuma aktuale nuk dihet, shuma duhet të llogaritet siç vijon: kolona 5 pjesuar me kolona 4, shumëzuar me kolonën 3.
- Shënoni shumën që nuk është amortizuar në fillim të vitit duke zbritur kolonën 6 nga kolona 5. Shëno atë shumë në kolonën 7.
- Shënoni shumën e shpenzimeve gjatë vitit tatimor aktual në kolonën 8.
- Mblidh kolonat 7 dhe 8 dhe shëno totalin në kolonën 9. Kjo është shuma totale e amortizimit gjatë kohëzgjatjes së kësaj marrëveshje.

- Pjesto kolonën 9 sipas kolonës dhe shëno totalin në kolonën 10. Kjo është shuma e amortizimit për periudhën tatimore.
- Zbrit kolonën 10 nga kolona 9 dhe shënoje atë në kolonën 11. Ky është bilanci mbylljes në periudhën tatimore. Kjo shumë do të jetë bilanci i hapjes për periudhën tatimore në vijim. Nëse periudha tatimore është viti i fundit i marrëveshjes, shuma në kolonën 9 duhet të jetë e barabartë me kolonën 10 dhe bilancin i mbylljes duhet të jetë "0".
- **Shënoni shumën e Zonës 15, kolona 10 në kolonën 1 të Tabelës K.**

Zona 16 - Shpenzimet kërkimore dhe zhvillimore mbulojnë shpenzimet që lidhen me një depozit natyral të mineraleve dhe burimeve natyrore të tjera. Shfrytëzuesi i depozitit mund të kërkojë zbritje për kostot e kërkimit dhe zhvillimit. Këto shpenzime, së bashku me interesin e lidhur me këtë, duhet të regjistrohen në një llogari kapitale ashtu sikurse ato janë kryer. Në fund të periudhës tatimore, përcakto pjesën e shpenzimeve të kërkimit dhe zhvillimit që i përkasin asaj periudhe duke shumëzuar bilancin në llogarinë kapitale me koeficientin e amortizimit (KA), që është:

$$KA = \frac{\text{Numri i njësive i nxjerrur në vit}}{\text{Totali i vlerësuar i njësive të depozituara}}$$

Shembull

Korporata X jap me qira një fushë bakri. Numri i llogaritur i njësive në rezervat natyrore është 15,000,000 njësi. Prodhimi për vit është 1,500,000 njësi. Në fund të periudhës tatimore, bilanci i shpenzimeve kërkimore, kostos së zhvillimit dhe interesi i ndërlidhur në llogarinë kapitale 500.000 €. Për të përcaktuar shumën e zhvlerësimit të lejuar për periudhën tatimore, bilanci në llogari duhet të shumëzohet me koeficientin KA. Në këtë rast, koeficienti është 10%, (1.500.000 / 15.000.000). Zhvlerësimi i lejuar si zbritje është 50.000 €.

Për të mbështetur totalin e njësive të vlerësuara, tatimpaguesi duhet të marrë raportin nga ekspertët e bazuar në metodat e vlerësimit të pranuar në përgjithësi. Ky raport duhet të vihet në dispozicion për ATK-në sipas kërkesës. ATK-ja mund poashtu të përdorë shërbimet e specialistëve të pavarur për të rishikuar raportet e inxhinierisë dhe metodat e llogaritjes së ekstraktit.

Për të përdorur tabelën:

- Përshkruani asetin në kolonën 1.
- Shënoni bilancin fillestar në kolonën 2. Për të përcaktuar këtë shumë, ju duhet të:
 - Përgaditni një listë të eksplorimit dhe zhvillimit të të gjitha shpenzimeve të bëra që nga fillimi i përgatitjes për eksplorim. Këto shpenzime duhet të verifikohen.
 - Shumëzoheni shumën në (a) me numrin e përgjithshëm të njësive të nxjerra që nga fillimi i eksplorimit.
 - Pjestoni shumën në (b) me numrin e njësive që do të nxjerrën nga rezervat.
 - Zbrit shumën në (c) nga shuma në (a). Rezultati është bilanci fillestar.
- Futni shpenzimet e eksplorimit dhe zhvillimit për vitin tatimor në kolonën 3.

- Shënoni intereset të zbatueshme në kolonën 4. Përmbledhni këtë informacion mbi një nën-tabelë të ndarë. Ajo duhet të jetë plotësisht e vërtetuar.
- Mblidh kolonat 2, 3 dhe 4. Kjo është vlera e amortizimit.
- Pjesto numrin e njësive të nxjerra nga numri i vlerësuar i njësive të përgjithshme. Kjo është KA. Shëno atë shumë në kolonën 6.
- Shumëzo kolonën 5 me kolonën 6. Shëno atë shumë në kolonën 7. Kjo është shuma e amortizimit të lejuar.
- Zbrit kolonën 7 nga kolona 5. Kjo është bilancin përmbyllës. Ky do të jetë bilanci fillestar në vitin e ardhshëm.
- **Shënoni shumën në Zonën 16, kolona 7 në kolonën 2 të Tabelës K.**

Finalizimi i Tabelës K

- Shëno shumat nga Zona 15 dhe 16 në kolonat 1 dhe 2, përkatësisht
- Mblidh këto dy shuma. Shëno atë shumë dhe shkruani atë në kolonën 3.
- Shënoni shumën e amortizimit të përfshirë në pasqyrat financiare të korporatës në rreshtin e treguar të kolonës 3.
- Zbritë atë shumë nga shuma e mësipërme. Shëno atë në rreshtin për rregullim në kolonën 3.
- **Shëno këtë shumë në kutinë [23] të deklaratës TAK.**

Kutia [24]

Lejimi i veçantë për asetet e reja (Plotëso tabelën L)

Ligji parashikon një lejim të veçantë prej 10% për Kategorin 3 të aseteve të reja të blera në mes të 1 Janarit 2010 dhe 31 dhjetor 2012. Ky lejim i vetëm zbatohet për pajisjet e reja të blera jashtë Kosovës që vihen në përdorim në Kosovë për herë të parë. Lejimi shtesë prej 10% në vlerën e asetit, do të jepet në vitin kur aseti blehet/importohet dhe është futur në funksion. Gjithashtu në vitin e njëjët do të llogaritet edhe zhvlerësimi normal sipas skemës së zhvlerësimit. Pajisjet nga Kategoria 3 përfshijnë: makineri bimore, trena, aeroplanë, makinat e rënda të transportit, anijet dhe pajisje të rënda të ndërtimit.

Për të përdorur Tabelën L:

- Kostoja e blerjes dhe kostoja e ndërtimit janë të specifikuar tashmë në kolonat 2 dhe 3 të tabelës J (c). Shëno këto shuma në kolonat 1 dhe 2.
- Mblidh kolonën 1 dhe 2 dhe shëno totalin në kolonën 3.
- Shumëzoje shumën në kolonën 3 me 10% dhe shkruaje atë në kolonën 4. Shënoni humën nga kolona 4 në kutinë [24] të deklaratës TAK.

Shembull:

Kompania X ka një bilanc fillestar në kategorinë 3 për periudhën tatimore 2010 prej 160,000€. Gjatë gjysmës së parë të vitit, kompania X importon një automjet të rënde transporti nga Gjermania në vlerë prej 40,000€.

Zbritja amortizimi për këtë periudhë tatimore do të ketë tri komponente:

- 1) Zhvlerësimi i automjetit të ri si një asset individual: $40,000 \times 10\% = 4,000\text{€}$;
- 2) Amortizimi i grupit të aseteve të kategorisë 3 në dispozicion në fillim të periudhës tatimore 2010: $160,000 \times 20\% = 32,000\text{€}$;
- 3) Kompenzim i posaqëm për automjetin e ri: $40,000 \times 10\% = 4,000\text{€}$.

Totali i amortizimit të zbritur= 40,000€.

Kutia [25]

Humbja kapitale (Komplet Tabelën C)

Referojuni Tabelës C. Në qoftë se shuma e llogaritur ka një humbje, jepeni atë këtu në kllapa.

Kutia [26]

Shpenzime të tjera (Plotëso Tabelën M)

Kutia (1), përmirësimi i objekteve me qira: Nëse jepni me qira ambientet dhe keni bërë renovime ose riparime thelbësore në vitin tatimor, ju keni të drejtë për amortizimin për përmirësimin e qirasë. (Shih seksionin në këtë udhëzues në kutinë [13], Tabela C, Zona (a) për përkufizimet e *rinovimit* dhe *riparimit të konsiderueshëm*.) Për të llogaritur amortizimin, përgaditni nën-tabelën tuaj:

(a) krijo një listë me të gjitha shpenzimet e bëra;

(b) Ndani totalin në (a) me numrin e viteve në marrëveshjen e qirasë. Kjo shumë është e lejueshme për shpenzimet e amortizimit të vitit.

(c) llogaritni mbylljen e bilancit tuaj duke zbritur amortizimin për vitin tatimor nga shpenzimet totale të ndodhura në vitin tatimor. Ky bilanc përmbylles do të jetë bilanci fillestar për vitin e ardhshëm.

Mbajeni këtë tabelë për rishikim nga inspektorët tatimor. Të gjitha shpenzimet duhet të jenë plotësisht të vërtetuara nga faturat. Vini re se një kontroll mund të bëhet me kontraktorët dhe / ose furnizuesit.

Për të kompletuar kutinë (1):

- Shënoni shumën e (b) më sipër në kolonën 2.
- Shënoni shumën e raportuar në pasqyrat financiare të korporatës për përmirësimin e qirasë në kolonën 3.
- Zbrit kolonën 3 nga kolona 2 për të përcaktuar shumën e rregullimit. Shëno atë shumë në kolonën 4.

Kutia (2), Kontributet bamirëse: Ligji lejon zbritje për kontributet bamirëse deri në 5% të të ardhurave të tatueshme (Kutia [28] e deklaratës për TAK). Kjo llogaritje është bërë në Kutinë [29] të deklaratës për TAK. Nëse pasqyrat financiare të korporatës tuaj përfshijnë zbritjet bamirëse si një shpenzim i zbritshëm, kjo shifër duhet të rregullohet në Tabelën M.

Për të kompletuar Kutinë (2):

- Kolona 2 tregon se shuma e lejueshme është 0.
- Në kolonën 3, shkruani shumën totale të kontributeve të përfshira në deklaratën financiare të korporatës.
- Zbrit kolonën 3 nga kolona 2. Shëno atë shumë në kolonën 4. Ajo do të jetë një zvogëlim në shpenzimet, pra, do jetë një numër negativ.

Kutia (3), Riparimi, mirëmbajtja dhe përmirësimi: Nëse ndonjë pjesë të shpenzimeve në kolonën 4 të tabelave J (a), J (b) dhe J (c) janë të përfshira edhe në një kategori tjetër të pasqyrave financiare të korporatave, ju duhet të rregulloni këtë shumë në Tabelën M.

Për të kompletuar kutinë (3):

- Kolona 2 tregon se shuma e lejueshme është 0.
- Në kolonën 3, shkruani shumën totale të kontributeve të përfshira në deklaratën financiare të korporatës.
- Zbrit kolonën 3 nga kolona 2. Shëno atë shumë në kolonën 4. Ajo do të jetë një zvogëlim në shpenzimet, pra, do jetë një numër negativ.

Kutia (4), Transporti i mallit, sigurimet, etj: Në qoftë se këto shpenzime janë kapitalizuar në zonat 2 dhe 3 të Tabelës J (a), zonat 6 dhe 7 të Tabelës J (b) dhe zonat 11 dhe 12 të Tabelës J (c) dhe poashtu regjistruar edhe si shpenzim në pasqyrat financiare të korporatave, ato duhet të rregullohen në Tabelën M.

Për të kompletuar kutinë (3):

- Përgaditni listën tuaj duke përmbledhur këto shpenzime. Shëno totalin në kutin 4, kolona 2. Mbajeni këtë listë në dispozicion për shqyrtim nga inspektorët tatimor.
- Shënoni shumën totale të shpenzimeve të përfshira në pasqyrën financiare të korporatës.
- Zbrit kolonën 3 nga kolona 2 dhe shënoni shumën në kolonën 4.

Kutia (5), Blerja / shpenzimet e ndërtimit nën 1,000 €: Nëse ndonjë pjesë e amortizimit është shënuar në kolonën 6 të Zonave 6 dhe 7 të tabelës J (b) dhe kolona 6 e Zonave 11 dhe 12 të tabelës J (c) janë kapitalizuar, përdorni Tabelën M, kutia (5) për të bërë një rregullim.

Reshtat tjerë: Përdorimi hapësirat e mbetura të tabelës për të rregulluar ndonjë shpenzim tjetër të zakonshëm ose të jashtëzakonshëm që është raportuar ndryshe në pasqyrat financiare. Këto mund të përfshijnë shpenzimet që lidhen me shpërndarjen e pronës, likuidimit, riorganizimit,, etj.

Totali i rregullimit në kolonën 4. Shënoni shumën në kutinë [26] të deklaratës TAK.

Kutia [27]

Totali i rregullimeve në shpenzimet: Mblidh kutitë [18] dhe [26].

Kutia [28]

Fitimi (humbja) e biznesit pas rregullimit në shpenzime: Zbritni kutinë [27] nga kutia [17].

Kutia [29]

Kontributet bëmirëse (Plotësoni Tabelën N)

Ligji lejon kompanitë që paguajnë tatim mbi një bazë reale të fitimit për të marrë zbritje për kontributet për qëllime humanitare, shëndetësore, arsimore, fetare, shkencore, kulturore, për mbrojtjen e mjedisit, dhe organizatave sportive, deri në 5% të të ardhurave të

tatueshme kutia [28]. Këto organizata duhet të regjistrohen si organizata jo-qeveritare me Qeverinë e Kosovës ose të veprojnë mbi një bazë jo-komerciale në fushat e përmendura mësipër. Bizneset, që paguajnë tatimin mbi një bazë të paragjykuar, nuk mund të pretendojë për kontribute bamirëse.

Për të përdorur Tabelën N:

- Shënoni datën dhe pranimin e kontributeve në kolonat 1 dhe 2.
- Shënoni shumën në kolonën 3. Mblidh shumat në kolonën 3 dhe shëno totalin në kutinë [a].
- Llogaritni shumën e kontributit të lejuar duke shumëzuar kutinë [28] të deklaratës TAK me 5%. Shëno atë shumë në kutinë [b].
- Krahaso shumat në [a] dhe [b]. Shkruani numrin më të ulët në kutinë [29] të deklaratës TAK.

Kutia [30]

Humbja e bartur

Sipas ligjit, një humbje tatimore është kur të ardhurat janë më të ulëta se shpenzimet dhe zbritjet. Një humbje mund të bartet për shtatë periudha tatimore dhe përdoret si një zbritje në çdonjërin prej atyre viteve deri sa shuma e përgjithshme e humbjes është zbritur. Humbja mund të kërkohe vetëm nga ana e biznesit që ka krijuar humbje. Nëse biznesi ndryshon organizimin e biznesit, apo ndryshon pronësia me më shumë se 50%, atëherë bartja nuk është më e zbatueshme. Shembuj të një ndryshimi në organizatë të biznesit përfshijnë konvertimin nga biznesi individual në një ortakëri apo në një entitet të inkuorporuar.

Një përjashtim mund të lind nga një biznes i cili përvetëson/blen një biznes tjetër dhe merr miratimin e ATK-së për riorganizimin e tij. Në ato raste, biznesi i ri mund të jetë në gjendje për të bartur humbjen e biznesit paraprak.

Në kushtet e ndryshimeve të pronësisë, kushtet e mëposhtme duhet të mbizotërojnë në periudhën nga dita e parë e vitit të humbjes tatimore deri në ditën e fundit të vitit tatimor në të cilin humbja ka filluar:

- Për ortakëri ose marrëveshje të ngjashme, të paktën 50% e ortakëve duhet të jetë i njëjtë;
- Për korporatat apo subjektet e ngjashme, të paktën 50% të aksioneve, të drejtat e votimit, të drejtat për dividendë dhe shpërndarjet e të drejtave të kapitalit duhet të mbahen nga të njëjtit persona.

Shembulli 1

Një ortakëri është e drejtuar nga Ortakët A, B dhe C. Secili ka një pjesë të barabartë në ortakëri. Ortakëria ka humbje tatimore prej 10,000 € në vitin 2010. Në 2011, C largohet dhe është zëvendësuar me një ortak të ri, D. Prandaj:

→ Humbja tatimore për 2010 mund të bartet në 2011 pasi ka dy të tretat e pronësisë të zakonshme (Ortakët A dhe B).

Në 2012, B largohet dhe është zëvendësuar nga një ortak i ri, E. Prandaj:

→ Humbja tatimore për 2010 nuk mund të bartet në 2012, pasi tani është vetëm një një e treta e pronësisë të zakonshme (Ortakët A).

Çdo humbje tatimore e bërë në 2011 mund të bartet, pasi është një pronësi e zakonshme e dy të tretave në mes të 2011 dhe 2012 (Ortakët A dhe D)

Shembull 2

Një kompani ka 1.000 aksione, të cilat janë të mbajtura si më poshtë dhe atë gjatë dy viteve tatimore të njëpasnjëshme:

2010

Aksioneri A: 400 aksione

Aksioneri B: 300 aksione

Aksioneri C: 150 aksione

Aksioneri D: 150 aksione

2011

Aksionari A: 300 aksione

Aksionari B: 0 aksione

Aksionari C: 150 aksione

Aksionari D: 0 aksione

Aksionari E: 550 aksione

Me ligj, humbja tatimore nga 2010 nuk mund të bartet në 2011, sepse Aksionarët A dhe C, me një total prej 450 aksioneve, kanë në pronësi më pak se 50% të aksioneve totale të kompanisë.

Kutia [31]

Mblidh kutitë [29] dhe [30]

Kutia [32]

Rregullimi i fitimit: Zbrit kutinë [31] nga kutia [28].

Kutia [33]

Tatimi në të ardhurat e korporatave: Nëse kutia [32] është një fitim, shumëzoje me 10%. Kjo është shuma e tatimit që ju keni borxh. Nëse kutia [32] është një humbje, shëno "0".

Pjesa IV: Vetëm për kompanitë e sigurimeve

Ky seksion është vetëm për kompanitë, **veprimtaria kryesore** e të ciliave është sigurimi i jetës, pasurisë apo rreziqeve të tjera.

Kutia [34] Primet bruto për periudhën tatimore

Shënoni shumën këtu. Gjatë plotësimit të deklaratës TAK, kompanitë e sigurimeve duhet të shënojnë "0" në kutinë [10].

Kutia [35] Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave për Kompanitë e Sigurimeve

Shumëzo kutinë [34] me 5% për të përcaktuar shumën e tatimit mbi të ardhurat që ju keni borxh.

Pjesa V: Rimbursimi ose shuma e pritur

Kutia [36] Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatave

Mblidh kutinë [33] dhe kutinë [35].

Kutia [37]

Kreditit tatimor me burim të huaj (Komplet Tabela O).

Në mënyrë të plotësohet Tabela O, ju duhet së pari të plotësoni zonat 17 dhe 18.

Pasi të keni përfunduar këto nën-tabela:

- Shënoni totalin e kolonës 8, zona 17, në kolonën 1 të Tabelës O.
- Shënoni totalin e kolonës 9, zona 18, në kolonën 2 të Tabelës O.
- Në Tabelën O, mblidh kolonat 1 dhe 2. Shëno atë total në kolonën 3.
- Shëno atë shumë në kutinë [37] të deklaratës TAK.

Zona 17 – Tatimi në të ardhura të korporatave paguar për ndërmarrjet e themeluara jashtë Kosovës,

Nëse ju keni një ose më shumë institucione të përhershme jashtë Kosovës, dhe ju keni paguar tatimin në fitim në cilindo shtet ku ju keni një seli të përhershme, ju keni të drejtë për një kredi që keni paguar për tatimin mbi të ardhurat e korporatave, deri sa shuma nuk është më e lartë se shuma që ju do të keni paguar në Kosovë. Një vërtetim zyrtar nga Autoriteti Tatimor i shtetit të huaj është i nevojshëm.

Për të përdorur tabelën:

- Plotëso kolonat 1 - 3.
- Shënoni konvertimin në kolonën 4. Kjo është norma e tatimit në fitim e paguar në ditën e pagesës. Shumëzo kolonën 2 me kolonën 4 për të arritur deri te shuma e tatueshme në Euro. Shëno atë shumë në kolonën 5.
- Shumëzo kolonën 3 me kolonën 4 për të përcaktuar shumën e tatimit të paguar në euro. Shëno atë shumë në kolonën 6.
- Shumëzo kolonën 6 me 10% për të përcaktuar shumën e tatimit që do të paguhej në Kosovë. Shëno atë shumë në kolonën 7.
- Krahaso shumat në kolonën 6 dhe kolonën 7. Shëno shumat më të ulëta të këtyre shumave në kolonën 8.
- Shënoni shumën në kolonën 8, zona 17, në kolonën 1 të Tabelës O.

Zona 18 - Tatimi i mbajtur nga një shtet i huaj në të ardhura të tjera

Tatimi mund të ketë qenë i mbajtur në burim nga një shtet i huaj në të ardhurat nga dividendët, interesi, shitja e pasurisë ose aktivitetet e biznesit jashtë Kosovës. Nëse ky është rasti, ju keni të drejtë për një kredi tatimor, për aq sa ju keni të përfshirë atë të ardhur në deklaratën tuaj. Një çertifikatë zyrtare, të lëshuar nga Autoriteti Tatimor i shtetit të Jashtëm duhet të jenë në dispozicion.

Për të përdorur këtë tabelë:

- Shënoni datën kur tatimi është mbajtur në burim nga shteti i huaj në kolonën 2.
- Tregoni për natyrën e të ardhurave - për "shembull" dividendë apo "interesi" në kolonën 2.
- Shënoni shumën e tatueshme në kolonën 3
- Shënoni tatimin e mbajtur në valutë të huaj në kolonën 4.
- Shënoni kursin e këmbimit (në Euro) në ditën e mbajtjes së tatimit në kolonën 5.
- Shëmëzo kolonën 3 nga kolona 5 për të përcaktuar shumën e tatueshme në Euro.
- Shumëzo kolonën 4 me kolonën 5 për të përcaktuar shumën totale të tatimit të mbajtur në Euro.
- Shumëzo kolonën 6 me 10% për të llogaritur shumën e tatimit që do të paguhej në Kosovë. Krahaso shumat në kolonat 7 dhe 8. Shëno shumën më të ulët të këtyre numrave në kolonën 8. Ky është krediti i juaj i lejuar.
- Shëno shumën e kolonës 9, zona 18, në kolonën 2 të Tabelës O.
- Kthehu në fillim të këtij seksioni për udhëzime mbi plotësimin e Tabelës O.

Kutia [38]

Tatimin i mbajtur në burim për kamatat dhe të drejtat pronësore të paguara nga paguesit rezident (Plotëso Tabelën P): Nëse e keni pranuar pagesat e interesit dhe të drejtave pronësore, dhe është mbajtur tatimi në këto pagesa, ju mund të zbritni shumën e tatimit këtu. Ju duhet të bashkangjitni certifikatën e tatimit duke dëshmuar tatimin e mbajtur dhe të ruani të gjithë dokumentacionin përkrahës për të dhënat tuaja. Për të përdorur këtë tabelë:

- Vendos shumën e interesit në kolonën 1.
- Shënoni shumën e lidhur të interesit të mbajtur në burim në kolonën 2.
- Shënoni shumën e të drejtave pronësore në kolonën 3.
- Shënoni shumën përkatëse të interesit në kolonën 4.
- Mblidh kolonat 2 dhe 4 dhe shënoni shumën në kolonën 5.

Kutia [39] Totali i krediteve për Periudhën: Mblidh kutitë [37] dhe [38]

Kutia [40] kutia [36] minus [39]

Kutia [41]

Këstet e paguara (Plotëso Tabelën Q).

Përdoreni këtë tabelë për të grupuar pagesat për tatimet tremujore. Mblidh pagesat dhe shëno totalin në kutinë [41] të deklaratës.

Kutia [42] kutia [40] minus [41]

Kutia [43] Shuma e pritur

Kutia [44] Rimbursimi

Ju mund të zgjedhni të kërkonit për rimbursim, ose duke aplikuar atë në një periudhë tjetër tatimore, duke përfshirë periudhat e ardhshme. Ju gjithashtu mund të aplikoni atë në një detyrimin tjetër tatimor, ose ATK-ja mund të vendos të aplikon shumën tek ai borxh.

- *Pa marrë parasysh se si ju zgjidhni të merreni me rimbursimin, ju **duhet të shënoni shumën** në këtë kuti.*

Kutia [45]

Shkruani emrin e bankës tuaj.

Kutia [46]

Shkruani emrin e personit juridik të regjistruar në llogari

Kutia [47]

Shkruani numrin e llogarisë në të cilën pagesa duhet të transferohet. Kthehu tek Faqja 1 për të përfunduar kutitë [48] dhe [49].

Njohja me Faqen 3, të Ardhurat dhe Shpenzimet sipas Aktivitetit

Të ardhurat nga aktivitetet operative

Si bazë e deklaratës të TAK-ut është llogaritja e fitimit neto. Kjo pasqyrë do t'ju ndihmojë të përcaktoni fitimin neto të bazuar në të dhënat në deklaratën financiare të korporatës tuaj.

Ligji i ri tatimor i vitit 2010 ka adresuar disa çështje lidhur me të ardhurat. Dy zona janë diskutuar në kutinë [60] mëposhtë: Të ardhurat nga ndërtimi afat të gjatë dhe të ardhurat komerciale të OJQ-ve.

Disa këshilla ...

- Sigurohuni që të përfshni këtë pasqyrë me deklaratën për TAK.
- Kur nuk është e aplikueshme, shënoni "0".

Kutia [60] Qarkullimi

Qarkullimi është shuma e përgjithshme e të ardhurave të një biznesi të ndodhura nga të gjitha burimet gjatë vitit tatimor, përpara zbritjes së çfarëdo kostoje ose shpenzimi. Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 ka sqaruar disa pika në lidhje me llogaritjen e të ardhurave:

Të ardhurat nga ndërtimet afatgjata

Tatimpaguesit e angazhuar në projekte apo kontrata afatgjata të ndërtimeve mund të jenë subjekt i rregullave të veçanta për përcaktimin e të ardhurave të tatueshme. Ligji përcakton ndërtimet afat-gjata si kontrata dhe projekte që shtrihen përtej një viti të të ardhurave.

Shembuj të kontratave të tilla përfshijnë:

- ndërtimin e ndërtesave, urave, digave, tubacioneve dhe tuneleve
- shkatërrim, pastrim dhe projekte të lëvizjeve të rënda të tokës
- ndërtimin e uzinave të madha, duke përfshirë anijet dhe anijet e transportit
- ngrohje të mëdha, ajer te kondicionuar, instalime elektrike ose projekte të ri-instalimeve
- renovime të mëdhe të hoteleve, dyqaneve, etj, dhe
- kontratat të mëdha të menaxhimit të ndërtimit

Këto rregulla nuk zbatohen për kontratat për shitjen dhe furnizimin me stoqe të tregtuara, të tilla si mobilje për një ndërtesë të re, madje edhe kur mobiljet duhet të jenë montuar në dorëzimin e tyre.

Tatimpaguesit e angazhuar në kontrata dhe projekte afatgjata të ndërtimit janë të përfshirë në tri kategori:

- *ndërtuesit* - ata të cilët kryejnë punë ndërtimore, drejtpërdrejt ose me anë të nënkontraktorëve, dhe të cilët janë paguar në mënyrë progresive nga një investitor

përmes një kombinimi të pagesave në formë të paradhënies, apo pagesave progresive dhe pagesave përfundimtare;

- *investitorët* - ata që financojnë punën nga kontrata e ndërtimit dhe të cilët paguajnë ndërtuesit për atë punë, dhe
- *Ndërtuesit / investitorët* - ata që financojnë dhe realizojnë vetë punimet nga kontrata e ndërtimit.

Metodat e llogaritjes së të ardhurave:

1. **Ndërtuesit duhet të përdorin metodën e vlersimit të përqindjes të kostos së përfundimit**, në të cilën raportohen të ardhurat dhe shpenzimet të bazuara në pjesët e ndërtimit të realizuar. Shuma totale është e bazuar në pjesët që janë shpenzuar në kontratë si një përqindje e totalit të shpenzimeve të vlerësuara.

Shembull

Një kontraktues ndërtimi ka një çmim fiks prej 250,000 € për të ndërtuar një urë gjatë 2010 dhe 2011. Shuma e të ardhurave e rënë dakord në kontratë është 250.000 €. Supozimi fillestar i kontraktuesit për koston e kontratës është 150.000 €. Për të përcaktuar fazën e përfundimit të kontratës, kontraktori vlerëson një pjesë të shpenzimeve që kanë rrjedh si pasojë e punës së kryer gjer tani, duke e mbajtur totalin e fundit të kostos së kontratës. Një përmbledhje e të dhënave financiare gjatë periudhës së ndërtimit është me sa vijon:

	2010	2011
Shuma e të ardhurave e dakorduar me kontratë	250,000	250,000
Shpenzimet e kryera deri më sot	90,000	150,000
Kostoja e kontratës për të përfunduar punën	60,000	
Shpenzimet e përgjithshme të kontratës	150,000	150,000
Fitim i vlerësuar	100,000	100,000
Faza e përfundimit (90.000 / 150.000)	60%	100%

Shumat e të ardhurave, shpenzimeve dhe fitimit të pranuar në pasqyrën e të ardhurave për dy vite është, siç vijon:

	Deri tani	Pranuar vitin e kaluar	Pranuar në vitin aktual
2010			
Të ardhurat (250.000 x 60%)	150,000	0	150,000
Shpenzimet (150,000 x 60%)	90,000	0	90,000
Fitimi	60,000	0	60,000
2011			
Të ardhurat	250,000	150,000	100,000
Kostoja	150,000	90,000	60,000
Fitimi	100,000	60,000	40,000

2. **Investitorët dhe ndërtuesit / investitorët janë të detyruar të përdorin të ardhurat të tatuara me metodën e përlllogaritur(akruale)**, ku të ardhurat janë raportuar në bazë të pagesave të përlllogaritura (me faturat dhe / ose të drejtën për pranim në bazë të një

kontrate) dhe shpenzimet janë të lejuara në mënyrë proporcionale në baza të ngjashme si më sipër.

Shembull

Një investitor ka një kontratë 2-vjeçare me të ardhurat e përgjithshme të pritura prej 200.000 € dhe kostos totale të 150.000 €. Në vitin e parë, investitori merr 100.000 € së të ardhura dhe shpenzon 50.000 € në formë të shpenzimeve. Bazuar në të *ardhurat e tatuara sipas metodës akruale (përlllogaritur), pranimi i të ardhurave për vitin e parë është siç vijon:*

Të ardhurat në vitin e parë	100.000 € (50% e të ardhurave totale të pritura të kontratës)
Kostoja e zbritshme në vitin e parë	75.000 € (50% e totalit të pritur të shpenzimeve)
Fitimi bruto	25.000 €

Në një vit tatimor që nuk ka pasur të ardhura dhe nuk ka pasur kontrata me të drejtën për të pranuar të ardhura, nuk duhet të deklarohet e ardhura. Në vitin e njëjëtë nuk do të lejohet asnjë shpenzim në lidhje me kontratat afatgjate të ndërtimit.

Gjithashtu vini re:

- Kur investitorët apo ndërtuesit / investitorët përfundojnë një kontratë, por nuk kanë shitur të gjitha ndërtimet, dhe të ardhurat (dhe shpenzimet) nga shitjet ende nuk janë të pranuar, vlera e pjesëve të pashitura duhet të regjistrohet si inventar dhe të përfshihet në bilancin e gjendjes të investitorit apo investuesit / ndërtuesit 'derisa të realizohet shitja.
- *Metoda e kontratës së kompletuar*, në të cilën të gjitha të ardhurat dhe shpenzimet janë raportuar në vitin kur është realizuar kontrata apo projekti, nuk është më e lejuar.
- Drejtori i Përgjithshëm i ATK-së ka liri veprimi për të nxjerrë një vendim shpjegues publik duke lejuar metodat shtesë të regjistrimit të të ardhurave dhe shpenzimeve në bazë të kontratave afatgjate të ndërtimit.
- Nga periudha tatimore 2010 e tutje, të gjitha kontratat e ndërtimit afatgjatë duhet të llogariten në bazë të njëres nga të dy metodat e përshkruara më lart. Tatimpaguesi duhet të rregullojë të ardhurat e tatueshme për të reflektuar ndryshimin e metodës në periudhën tatimore aktuale.
- Shumë kontrata ndërtimore afatgjate dhe projekte përfshijnë pagesat paradhënie, të cilat mund të paguhen edhe nëse ka pak apo nuk ka fare shpenzime të ndodhura. Nëse tatimpaguesi e përdor *metodën e përlllogaritur(akruale) të të ardhurave të tatuara*, pagesa paradhënie formon pjesën e të ardhurave të tatueshme kur ato pranohen. Nëse një tatimpagues përdor *metodën e përqindjes së kostos së vlerësuar të përfundimit*, pagesat paradhënie formojn pjesën e të ardhurave të tatueshme në bazë proporcionale me vazhdimin e ndërtimit.
- Është e rëndësishme që arkëtimet apo përqindja e përfundimit janë pasqyruar saktë(afërsisht) në fund të çdo viti tatimor. Kur kontrata kërkon faturim përpara fundit të vitit tatimor, tatimpaguesi duke përdorur *metodën e përlllogaritur të të ardhurave të*

tatuara nuk mund të shtyjë vlerësimin e të ardhurave të kontratës duke u përmbajtur qëllimisht nga faturimi deri pas përfundimit të vitit tatimor.

- Kur një kontratë afatgjatë e ndërtimit përfshin pagesat e mbajtura, ku një klient mban një përqindje të çmimit të kontratës deri me kalimin e një periudhë të caktuar të mirëmbajtjes, pagesa të tilla nuk janë pjesë e të ardhurave të tatueshme deri sa kontraktori ose merr ose fiton të drejtën për t'i marrë ato nga klienti. Kur pagesat e mbajtura u janë dhënë kontraktuesit para afatit, me kusht që kontraktori paraprakisht të riparon ndonjë defekt para dorëzimit të punës ndërtimore tek klienti, këto pagesa duhet të trajtohen si të ardhura të tatueshme, kur mirren paratë. Një përjashtim nga kjo lind, në qoftë se pagesat janë mbajtur në një llogari të veçantë dhe jo në dispozicion për dhënie ose përdorim të përgjithshëm nga ana e kontraktorit deri në përfundimin e punimeve të ndërtimit. Në këtë rast, paratë nuk konsiderohen si të ardhura të tatueshme deri sa kontraktori ta ketë të drejtën për ti tërhequr ato.
- Kur transaksionet e këmbimit të jenë pjesë e një kontratë afatgjatë të ndërtimit, ato njihen si të ardhura ose shpenzime sipas vlerës së tregut. Në qoftë se vlera e tregut nuk mund të përcaktohet ose të vlerësohet si e arsyeshme, investitori apo ndërtuesi / investitori mund të aplikojnë për të ATK, me evidencë të përshtatshme, duke kërkuar njohjen e transaksioneve të tilla si të ardhura dhe shpenzime në fund të kontratës së ndërtimit.

Të ardhurat nga lizingu

Udhëzimi Administrativ nr 14/2010 sqaron se të ardhurat e tatueshme nga lizingu financiar dhe operativ janë konsistente me të dyja tretmanet standarde të kontabilitetit dhe marrëveshjeve të tilla, si dhe me ligjin për lizing të Kosovës. Një lizing *financiar*, në thelb, transferon pronësinë e një pasurie me pagesat e bëra gjatë një periudhe kohore. Qiramarrësi është i lejuar për të kërkuar amortizimin. Për tu cilësuar si një lizing financiar për qëllime tatimore, lizingu duhet të plotësojë të paktën një nga katër kushtet e mëposhtme:

- Afati i qirasë duhet të kalojë 75% të jetës së dobishme të pasurisë së dhënë. [*Për shembull*: një aset ka një jetë të dobishme prej pesë vjetësh, dhe në kontratën e qirasë është më shumë se 45 muaj, që përfaqëson 75% të jetës së dobishme të asetit. Qiraja do të jetë një qira financiare.]
- Pronësia e asetit të dhënë me qira është transferuar tek qiramarrësi në fund të afatit të qiramarrjes.
- Qiramarrësi ka një mundësi për blerjen e pasurisë së dhënë me një çmim të rënë dakord në fund të afatit të qirasë, ose
- Vlera aktuale e pagesave të qirasë, të zbritura në një normë të përshtatshme, e tejkalon 90% të vlerës së tregut të asetit.

Të ardhurat komerciale të OJQ-ve

Ligji i vitit 2010 përfshin një dispozitë të re sqaruese për implikimet e tatimeve për OJQ-të e përfshira në veprimtari komerciale. Në përgjithësi, nëse një OJQ është e angazhuar në veprimtari komerciale, jo vetëm e lidhur me qëllimin e saj publik, ajo OJQ-ë duhet të deklarojë dhe të paguajë tatimin mbi të ardhurat e këtyre veprimtarive.

Shembuj të veprimtarive jo-tatimore të OJQ-së:

- Një kishë shet qirinjë dhe shfrytëzon të ardhurat për të përmirësuar ambientin për shërbim sa më cilësor për komunitetin. Ky aktivitet është ekskluzivisht i lidhur për qëllime të përfitimit nga komuniteti..
- Një OJQ bujqësore shet fara dhe fidane dhe shfrytëzon të ardhurat për të zgjëruar shitjet në zonat e shërbyera. Ky aktivitet ka të bëjë vetëm për të qëllime të përfitimit nga komuniteti.

Shembuj të veprimtarive të tatueshme të OJQ-ve

- Një OJQ-ve në fushën e shëndetit drejton një kiosk të shitjes me pakicë dhe përdor të ardhurat për të ndërtuar një klub për stafin. Në këtë rast, përdorimi i fitimit nuk është i lidhur ekskluzivisht me qëllimin e OJQ-së për përfitim nga publiku. Të ardhurat nga kioska janë subjekt i të ardhurave tatimore të korporatës.
- Një OJQ-ë arti i lejon ekspertët e saj për të ofruar shërbime këshilluese për një tarifë. Person i stafit merr 50% të tarifës, pjesa tjetër shkon për buxhetin operativ të OJQ-së. Pjesa e tarifave të marra nga ana e OJQ-së është subjekt i të ardhurave nga tatimet e korporatave (ku ekspertë janë përgjegjës për tatimin mbi të ardhurat personale).

OJQ-të me status të përfitimit publik shpesh marrin mbështetje të madhe nga kontributet e donatorëve të cilët marrin zbritje nga bruto të ardhurat e tyre. (Këto zbritje janë të lejuara në mënyrë që të inkurajojnë mbështetjen private të nevojave sociale të shoqërisë.) Duke pasur parasysh natyrën e financimit të saj, OJQ-ja pritet të veprojë me një marginë të ulët sesa një biznes privat duke siguruar një shërbim të njëjtë apo të ngjashëm.

Sipas ligjit, OJQ-të mund të marrin statusin për përfitim nga publiku vetëm nëse ato ofrojnë përfitime të konsiderueshme për personat në nevojë apo grupe më shërbime falas ose me më pak se vlera e tregut. Në të njëjtën kohë, OJQ-të me status të përfitimit publik kanë të drejtë të realizojnë një fitim sa është e nevojshme për të mbajtur veten dhe ndoshta kushte për rritjen dhe zgjerimin e shërbimeve. Megjithatë, këto fitime nuk duhet të tejkalojnë normat e tregut, përndryshe ato do të konsiderohen si *fitim i tepruar*. Shembuj të fitimit të tepruar mund të përfshijë OJQ-të:

- Të cilat përdorin fitimin për të paguar rrogat e personelit më të mëdhe sesa normat e tregut;
- Të cilat për mallra dhe shërbime ngarkojnë çmime më të larta nga ato që normalisht do të paguheshin për një produkt të ngjashëm në tregun komercial;
- Tek të cilat qiraja mbi pronësinë është më e lartë se norma e tregut, dhe
- Të cilat huazojnë para me normat të rritura të interesit (kjo mund të përfshijë institucionet mikro-financiare).

Në raste të tilla, fitimi si subjekti i të ardhurave nga tatimi në korporata është shuma e fitimit më të lartë se nga e zakonshmja, jo shuma e plotë e fitimit. Për të përcaktuar nëse një OJQ ka realizuar *fitimin e tepruar*, ATK-ja mund të kërkojë nga: OJQ-të raportin e auditimit, raportet vjetore dhe çfarëdo informate nga palët e treta apo burimet e tjera të informacionit të lejuara me ligj.

Shpenzimet nga aktivitetet operative

Kutia [61] Inventari fillestar

Ofroni shumën totale për vlerën e mallrave, materialeve, lëndëve të para dhe produkteve të tjera që ju keni pasur në pronësi apo e kishit në dorë në fillim të periudhës tatimore. *[Shih shënimin më poshtë në kutinë [64] për metodat e inventarit.]*

Kutia [62] Blerjet ose kostoja e prodhimit

Shënoni këtu shumën e parave të korporatës të shpenzuara në periudhën tatimore për blerjet shtesë ose shpenzimet e lidhura me prodhimin.

Kutia [63] Totali

Mblidh kutitë [61] dhe [62]

Kutia [64] Inventari përmbyllës

Sigurojë një sasi të përgjithshme për vlerën e mallrave, materialeve, lëndëve të para dhe produkte të tjera që i keni në pronësi apo e kishit në dorë në fund të periudhës tatimore.

Duke filluar nga viti 2010, tatimpaguesit me të ardhura nga shitja e mallrave, të cilët mbajnë listën (inventarin) duhet të përdorin metodën FIFO (*l pari brenda-i pari jashtë*)), ose ndonjë tjetër metodë e lejuar sipas Standardeve të Kontabilitetit të Kosovës (Aktualisht, ato përfshijnë *koston mesatare të ponderuar* ose metoda të veçanta të *identifikimit*). Tatimpaguesit nuk mund të ndryshojnë metodën e inventarit të tyre gjatë një periudhe tatimore, dhe duhet të përdorin të njëjtën metodë të inventarit në vazhdimësi për të tri periudhat tatimore shtesë.

Vini re se Standardet e Kontabilitetit të Kosovës po lëvizin në drejtim të Raportimit Financiar Ndërkombëtar, të cilat ndalojnë metodën LIFO (*fundit-brenda - i pari jashtë*). Si e tillë, metoda LIFO nuk është më e lejuar për qëllime të tatimit mbi të ardhurat në Kosovë. Një tatimpagues i cili dëshiron të ndryshojë metodat pas kësaj periudhe kohore, duhet të kërkojë një vendim individual nga ATK-ja.

Kutia [65] Kostoja e mallrave të shitura

Zbrit [64] nga [63]

Kutia [66] Fitimi bruto

Mblidh kutitë [60] - [65]

Kutia [67] Pagat (duke përfshirë edhe kontributet pensionale)

Shënoni këtu shumën totale që keni paguar për të punësuarit tuaj, duke përfshirë edhe kontributet e bëra në Trustin e Kursimeve Pensionale të Kosovës.

Kutia [68] Zhvlerësimi dhe shpenzimi për amortizim (që nuk përfshihen në koston e mallrave)

Shënoni shumën e llogaritur për zhvlerësim dhe amortizim.

Kutia [69] Shpenzimet e shitjes

Tregoni ndonjë kosto tjetër të lidhur me shitjen e mallrave ose shërbimeve.

Kutia [70] Shpenzimet e përgjithshme dhe administrative (që nuk përfshihen në koston e mallrave)

Tregoni shpenzimet e tjera, të tilla si tarifatat ligjore, kontratat për shërbime dhe shpenzimet e tjera, që lidhen me administrimin e korporatës.

Kutia [71] Kostoja e Hulumtimit dhe zhvillimit

Shënoni shumën, nëse ka, të koston që lidhet me hulumtimin dhe zhvillimin.

Kutia [72] Shpenzimet e tjera operative

Tregoni të gjitha shpenzimet e tjera që lidhen me aktivitetin ekonomik të korporatës që nuk janë regjistruar diku tjetër.

Kutia [73] Totali i shpenzimeve operative

Mblidh kutitë [67] - [72].

Kutia [74] Fitimi (humbja) nga operacionet

Zbrit kutinë [73] nga kutia [66].

Aktivitetet jo operative**Kutia [75] Të ardhura të tjera apo përfitimet**

Shënoni shumën e fitimit të korporatës e fituar nga burimet jo direkt të lidhura me shitjen e mallrave dhe shërbimeve. Kjo mund të përfshijë të ardhurat nga qiraja apo shitja e pasurive të patundshme ose aseteve të tjera; pronësisë së pasurisë së patrupëzuar (shih më poshtë), etj

Të ardhurat nga pasuria e patrupëzuar

Ligji i 2010 ka sqaruar kategoritë e mëposhtme, si kategori të pronës së patrupëzuar:

- patentat, shpikjet, formulat, proceset, dizajnet, modelet, sekretet tregtare dhe njohuritë për di-si (know-how)
- të drejtat e autorit, duke përfshirë të drejtat për kompozimet muzikore, artistike ose letrare
- markat tregtare, emrat tregtar, apo emrat e markave (brandit)
- të drejtat ekskluzive (franshiza), licencat apo kontratat
- metodat, programet, sistemet, procedurat, fushatat, anketimet, studimet, parashikimet,

- vlerësimet, listat e klientëve, ose të dhëna teknike
- programe kompjuterike, dhe
- të drejtave të tjera të ngjashme.

Në lidhje me programe kompjuterike, licenca ose dhënia me qira e të drejtave, përfshirë furnizimet *di-si* që janë subjekt i të drejtave të autorit, konsiderohen si pasuri e patrupëzuar. Kjo dallon nga shitja e licencave të tilla dhe qirave, dhe dispozita e furnizimeve dhe shërbimeve për zhvillimin ose modifikimin e programeve kompjuterike, të cilat nuk janë.

Kutia [76] Shpenzimet tjera ose humbjet

Shënoni këtu çdo shpenzim tjetër ose humbje që nuk është regjistruar diku tjetër. Këto mund të përfshijnë humbjet për shitjen ose shkatërrimin e pasurive të patundshme ose pasuritë e tjera.

Kutia [77] Fitimi (humbja) nga veprimtaritë jo-operative

Zbrit kutinë [76] nga kutia [75].

Kutia [78] Fitimi neto (humbja)

Mblidh kutitë [74] dhe [77] për të përcaktuar neto fitimin ose humbjen.

Shëno këtë shumë në kutinë 10 të deklaratës TAK.

Pasi të dorëzoni

Çfarë ndodh me deklaratën pasi të pranohet?

Kur marrim deklaratën tuaj, ose në një zyrë rajonale të ATK-së apo nga banka ku keni dorëzuar atë, ne bëjmë regjistrimin e informacionit dhe e futim atë në sistemin tonë kompjuterik. Në shumicën e rasteve, deklaratat vjetore do të përpunohen brenda 30 ditëve nga dorëzimi. Kompjuteri do të gjej çfarëdo gabimi matematikor. Deklarata mund poashtu të shqyrtohet nga një person i stafit të ATK-së.

ATK-ja do të lëshojë një njoftim të vlerësimit, nëse shuma e tatimit të paguar nuk është e saktë.

Kur mund të prisni rimbursimin tuaj?

ATK-ja do të shqyrtojë të gjitha kërkesat për rimbursim brenda 60 ditëve nga marrja e deklaratës. Dorëzimi i dokumentacionit të kërkuar siguron se deklarata juaj mund të përpunohet shpejt dhe me efikasitet.

Nëse jeni për një rimbursim më të vogël se 500 €, atëherë deklarata e juaj mbi tatimin shërben si një kërkesë rimbursimi. Nëse rimbursimi juaj është mbi 500 €, ju duhet të dorëzoni një kërkesë tek ATK-ja duke përdorur formularin KRR (Kërkesë për Rimbursim Rikthtim Kthim) të ATK-së, e cila është në dispozicion në faqen e internetit të ATK-së tek pjesa Shkarko Deklaratat Tatimore.

Nëse keni ndonjë borxh të papaguar tatimor, ATK-ja mund të zgjedhë për të aplikuar shumën e rimbursimit tuaj për këtë borxh. Në raste të tilla, ATK-ja do t'ju njoftojë për këtë veprim. Në disa raste, ATK-ja mundet të kompensohet me kredi nga TVSH-ja kundër një borxhi tatimor mbi të ardhurat.

Cilat janë ndëshkimet dhe kamatat që i aplikojmë?

Ligji i Kosovës jep fuqinë ATK-së për të vënë gjoba dhe kamata, kur tatimpaguesit nuk i përmbushin detyrimet e tyre në kohën e duhur. Masa të tilla nxisin promovimin e përmbushjes vullnetare të detyrimeve tatimore dhe sigurojnë me kohë mbledhjen efektive të të ardhurave. Ndëshkimet dhe kamatat janë gjithashtu një çështje e drejtësisë për dhjetëra mijëra tatimpagues që paguajnë shumën e duhur të taksave me kohë.

Sipas ligjit dhe me politikën administrative, ATK-ja është e detyruar të administroj dënimet me saktësi, qëndrueshmëri, dhe në mënyrë të paanshme. Rrethanat që mund të rezultojnë me dënime dhe kamata përfshijnë:

- Dështimi për të paraqitur deklaratat vjetore me kohë
- Pagesat e vonuara tremujore apo vjetore
- Nën-pagesa në baza tremujore apo vjetore
- Nën-raportim të të ardhurave dhe / ose mbi-raportim i zbritjeve si shpenzime
- Dështimi për të mbajtur shënime dhe / ose ti bërë vënë ato në dispozicion për ATK-në.

Shumat e gjobave dhe të kamatave janë si më poshtë:

- **Dështimi për të paguar tatimet me kohë** do të rezultojë me një dënim prej 1% të bilancit të tatimit të detyruar për secilin muaj apo pjesë të muajit për të cilën pagesa është vonuar, deri në një maksimum prej 12 muajsh.
- **Dështimi për të paraqitur një deklaratë me kohë** do të rezultojë në paraqitjen me ndëshkimi për vonesë. Kjo shumë është 5% e tatimit të papaguar për secilin muaj apo pjesë të muajit që është vonuar, deri në 25% të tatimit të papaguar.
- **Mos aplikimi i njëhershëm i ndëshkimeve.** Ndëshkimi prej 1% për mospagesë me kohë dhe ndëshkimi prej 5% për mosdeklarim me kohë, nuk do të aplikohen përnjëherë. Nëse tatimpaguesi nuk ka deklaruar me kohë, atëherë për pes muajt e parë do të përlogarit ndëshkimi 5% për mos deklarim dhe pasiqë të kenë përfunduar këto 5 muaj, do të filloj të përlogarit edhe ndëshkimi prej 1% për 12 muaj të tjerë të ardhshëm.
- **Interesi do të ngarkohet për shumat e papaguara** prej 1.5% në muaj apo pjesë të muajit nga data kur tatimi nuk është paguar, dhe duke përfshirë datën kur tatimi është paguar.
- **Kompanitë që nuk mbajnë shënime adekuate** do të ngarkohen me një ndëshkim sipas një shume proporcionale të bazuar në madhësinë e biznesit.

ATK-ja ka të drejtë të mbledh gjoba dhe kamata duke përdorur veprimet e njëjta të zbatimit që vlejnë për mbledhjen e borxhit tatimor të papaguar. ATK-ja mund të përdor një varg të veprimeve të zbatimit, duke përfshirë mbajtjen mbi llogaritë bankare, pagesat e bllokuara të të ardhurave nga palët e treta dhe konfiskimin dhe shitjen e pronës dhe pasurisë.

Nën rrethana të kufizuara, ATK-ja mundet të hyjë në një marrëveshje me një tatimpagues për të krijuar një plan me këste për pagesën e borxhit tatimor të papaguar, gjobat dhe kamatat.

Të drejtat e juaja Dhe Detyrimet e juaja
<ul style="list-style-type: none">• të jeni i informuar, i ndihmuar dhe i dëgjuar• për të mos paguar tatim më shumë se sa keni obligim• për tu ankuar në një vendim kundër jush,• për intimitet dhe konfidencialitet,• për siguri në lidhje me procedurat e ATK-së, duke përfshirë çdo gjykim ose auditim.	<ul style="list-style-type: none">• të jeni të sinqertë,• të paguani taksat tuaja me kohë• bashkëpunoni me zyrtarët e ATK-së,• merrni dhe përdorni numrin fiscal,• ofroni informata të sakta dhe me kohë• ruani shënimet e juaja.

Për më shumë informata, lexoni Statutin e Tatimpaguesit në uebfaqen e ATK-së

Çfarë nëse ju jeni të audituar?

ATK-ja është e angazhuar për trajtimin e drejtë të të gjithë tatimpaguesve sipas ligjit. Së bashku me fuqinë e saj për të kryer auditime, ATK-ja ka mandat që të përdor metodat e përzgjedhjes së rasteve të cilat *maksimizojnë* analizën si objektiv dhe të *minimizojnë* mundësinë për abuzim të autoritetit të tij.

Kur një tatimpagues apo përfaqësuesi i tij/saj dhe të gjithë të punësuarit kyç janë subjekt të një auditimit, ata duhet të:

- pranojnë një intervistë fillestare nga zyrtarët e ATK-së;
- ti sigurojnë inspektorëve tatimore qasje të plotë në të gjitha objektet përfshirë edhe depot së bashku me të gjitha librat dhe të dhënat, fotokopjen e të gjitha dokumenteve të kërkuara nga inspektorët tatimor;
- vënë në dispozicion stafin për t'ju përgjigjur pyetjeve të inspektorave tatimor.

Fushëveprimi i auditimit mund të ndryshojë nga shqyrtimi i një deklaratë tatimore gjashtë vjeçare (kontroll i plotë) për auditimin e një ose më shumë periudhave tatimore (një kontroll të shkurtër ose të pjesshëm të kontrollit). Normalisht, ATK-ja do t'i japë tatimpaguesit njoftimi me shkrim tre ditë para se të ndërmarrë veprimet, duke i këshilluar ata për qëllimin për të kryer kontrollin. Ky njoftim duhet të tregojë datën, vendin dhe qëllimin e kontrollit, një kërkesë për një takim të parë me tatimpaguesin, kërkesë për informacion specifik që kanë të bëjnë me kontrollin; së bashku me detaje të tjera për fillimin e zhvillimit të procesit. Përfundimisht nga ky rregull mund të përfshijë rrethanat në të cilat ATK-ja ka të dhëna se një tatimpagues është:

- përpjekur për të fshehur ose shkatërruar provat
- përgatitur të largohet nga vendi
- keq-pasqyrimi i inventarit të mallrave

Udhëzimi Administrativ nr 15/2010 ofron detaje mbi procesin e kontrollit, duke përfshirë të drejtat e tatimpaguesit për t'iu përgjigjur një raporti paraprak të kontrollit dhe për të apeluar një raport përfundimtar të kontrollit.

Kur do të më vizitojë një inspektor tatimor?

Zyrtarët e ATK-së bëjnë vizitë tek tatimpaguesi për shumë arsye, duke përfshirë si vijon:

- Edukimi i tatimpaguesit
- Aplikacionet për numra fiskal
- Aplikacione për licenca për të drejtuar lojërat e fatit
- Pajtueshmëri me arkat fiskale
- Mbledhja e borxhit
- Deklaratat tatimore të pashlyera
- Kontrollat në terren për përmbushjen
- Hetimi i akuzave të supozuara penale tatimore

Ku të drejtohem për ndihmë

Ne duam të bëjmë gjithçka të mundshme për të ju ndihmuar në përmbushjen e detyrimeve tatimore. Nëse keni nevojë për më shumë informacione, ne ju inkurajojmë që të shqyrtoni ligjet dhe udhëzimet administrative përkatëse. Këto janë në dispozicion në faqen tonë të internetit në:

www.atk-ks.org

Nëse nuk jeni në gjendje për të gjetur përgjigje për pyetjet tuaja, stafi i ATK-së është në dispozicion për të ju ndihmuar.

- Na dërgoni me E-mail pyetjet e juaja në info@atk-ks.org
- Na thirrni apo vizitoni zyrat tona për edukimin e tatimpaguesve:

<i>NjTM</i>	038/200 346 41	<i>Drejtoria e TAK-ut</i>	038/200 250 17
<i>Pristina 1</i>	038/200 255 21	<i>Ferizaji</i>	0290/321 668
<i>Pristina 2</i>	038/200 255 17	<i>Gjakova</i>	0390/330 021
<i>Prizreni</i>	029/244 963	<i>Gjilani</i>	0280/326 967
<i>Peja</i>	039/432 812	<i>Mitrovica</i>	028/530 059



Sigurimi i informacionit për tatimin

Informacioni juaj për tatimin është konfidencial. Nëse, ju duhet të vizitoni apo telefononi zyrën tonë me pyetje specifike rreth deklaratës tuaj, ne MUND t'ju kërkojmë për të identifikuar veten dhe të ofroni identifikimin:

Informacioni i juaj për tatimin është konfidencial. Ju mund të autorizoni dikë, të tillë, si një kontabilist apo llogaritar për të përfaqësuar juve për të diskutuar dosjen tuaj. Ai/ajo duhet të ketë autorizimin me shkrim të nënshkruar nga ju, së bashku me identifikimin dhe kopjet e formularëve tatimor. Në të gjitha rastet, ATK-ja zbaton procedurat e rrepta para dhënies së informacionit tuaj ndonjë pale tjetër.

***ATK është i
zotuar për të
shërbyer gjithë
popullin e
Kosovës me
integritet,
efikasitet dhe
drejtë .***

LINJËS SË BASHKËPUNIMIT PA PAGESË

NGA:  dhe 

 **0800-501-501**