

---

# e-Filing

## Udhëzuesi i Përdoruesit Shërbimi: Deklarata Tatimi në Burim

Autorësia: ikubINFO  
Krijuar më: Dhjetor2024



## Tabela e Përmbajtjes

<b>Hyrje</b> .....	4
<b>Hyrje në sistem</b> .....	4
<b>Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim</b> .....	5
Periudha e Vlefshmërisë .....	5
Krijimi i Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim .....	5
Shfaqja e deklaratës dhe shkarkimi i Udhëzuesit Deklarata “Tatim mbi të Ardhurat në Burim dhe të Ardhura të Tjera” .....	8
Data e pritshme e dorëzimit të Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera .....	9
Plotësimi i rubrikave të deklaratës dhe validimi sipas rregullave.....	10
Rasti 1: Tatimpaguesi nuk ka kryer asnjë pagesë ndaj asnjë përfituesi të ardhurash për periudhën mujore për të cilën po bën deklarinimin .....	13
Rasti II: Tatimpaguesi ka kryer pagesa vetëm ndaj tatimpaguesve të llojit rezident në Shqipëri ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri.....	13
Rasti III: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera vetëm ndaj tatimpaguesve që nuk janë rezident në Shqipëri .....	19
Rasti IV: Tatimpaguesi ka pagesa të kryera ndaj tatimpaguesve rezident në Shqipëri ose jo rezident por me seli të përhershme në Shqipëri, ose tatimpagues jo rezident në Shqipëri. ....	22
Ruajtja dhe dorëzimi .....	22
Krijimi i deklaratës model “Ndryshim nga tatimpaguesi” .....	23
Gjenerimi i urdhërpagesës.....	24
Gjoha për deklarim të vonuar .....	25
Gjoha dhe interesi për pagesë të vonuar të detyrimit .....	25

## Lista e figurave

Figura 1 – Forma e log-in .....	4
Figura 2 - Menuja Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera.....	6
Figura 3 - Nën menutë e Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim.....	7
Figura 4 - Nën menuja Deklarata të Padorëzuara.....	7
Figura 5 - Nën menuja Deklarata të Dorëzuara .....	8
Figura 6 - Detajet e deklaratës.....	9
Figura 7 – Menuja Deklarata të Padorëzuara .....	10
Figura 8 - Detajet e formularit të deklaratës .....	10
Figura 9 – Të dhënat e përgjithshme të tatimpaguesit.....	11
Figura 10 – Tatimpaguesi është Individ .....	14
Figura 11 – NID nuk gjendet në Regjistrin e Gjendjes Civile .....	14
Figura 12 – Tatimpaguesi është Entitet/Person fizik .....	15
Figura 13 – Fusha të paeditueshme .....	15
Figura 14 – Fushat e editueshme .....	16
Figura 15 – Data e pagesës .....	19
Figura 16 – Butoni Faqja Tjetër .....	22
Figura 17 – Dorëzimi i deklaratës Ndryshim nga Tatimpaguesi.....	24
Figura 18 – Gjenerimi i urdhërpagesës .....	25

## Hyrje

Ky manual do të shërbejë si udhëzues për të gjithë përdoruesit tatimpagues dhe përfaqësuesit të cilët kanë të drejtë të bëjnë dorëzimin e deklaratës së Tatimit të Mbajtur në Burim. Çdo tatimpagues do të identifikohet në mënyrë unike në sistemin E-Filing. Regjistrimi i Tatimpaguesit në sistem bëhet në sistemin Cats për subjektet ligjore dhe individët me shtetësi jo Shqiptare, ndërsa regjistrimi i individëve me shtetësi Shqiptare të cilët kanë të drejtë të dorëzojnë deklarinimin e tatimit mbi të ardhurat personale, mund të bëhet në të dyja sistemet, në atë bazë dhe E-filing me anë të vetëregjistrimit.

## Hyrje në sistem

Çdo përdorues i sistemit pasi krijon me sukses llogarinë e tij, mund të aksesojë sistemin eFiling nëpërmjet plotësimit të ID-së si emër përdoruesi dhe fjalëkalimin e caktuar duke përdorur ndërfaqen si mëposhtë:



Figura 1 – Forma e log-in

Përdoruesi mund të zgjedh gjuhën me të cilën do të përdori sistemin nëpërmjet fushës **Gjuha**.

Në klikim të butonit "Hyr në Sistem" përdoruesi do të ketë mundësi të aksesojë llogarinë e tij dhe të dhënat e tij.

## Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim

Sistemi e-Filing i shërben tatimpaguesit që të deklarojë dhe të dorëzojë deklaratën Tatimi i Mbajtur në Burim. Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim u mundësohet për plotësim të gjithë tatimpaguesve të cilët kanë detyrimin ligjor të deklarojnë dhe paguajnë detyrimet tatimore lidhur me tatimin e mbajtur në burim për pagesa që lidhen me shërbime të llojeve të ndryshme të kryera nga persona të tretë në cilësinë e tregtarit.

Duke filluar nga Janari 2025 tatimpaguesit të cilët janë të regjistruar për përgjegjësinë tatimore “Tatim i Mbajtur në Burim” me kod 1500, do t’u mundësohet një formë e re deklarimi që përbëhet nga 64 rubrika të cilat kanë ndryshime kundrejt versionit paraardhës të deklaratës së tatimit në burim.

Duke marrë shkas nga shtimi i rubrikave të reja në versionin e ri të deklaratës janë implementuar një sërë rregullash validimi për këto rubrika. Bazuar në rregullat e përcaktuara për secilën rubrikë mundësohet ruajtja dhe dorëzimi i deklaratës së Tatimit të Mbajtur në Burim në mënyrë korrekte.

Deklarata përmban çdo të dhënë identifikuese për paguesin dhe përfituesin e të ardhurës, qoftë ky entitet/person fizik apo individ.

### Periudha e Vlefshmërisë

Do të përfundojë afati vlefshmërisë së deklaratës ekzistuese Tatimi i Mbajtur në Burim v2 me datë:  
E vlefshme deri: 31.12.2024

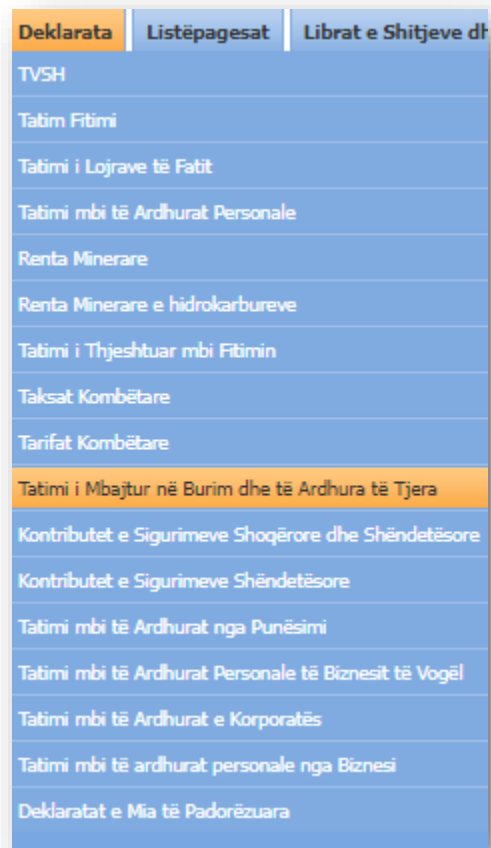
Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim ËITHV2, do të vijojë të jetë e vlefshme për periudhat para datës 31.12.2024, për krijim, dorëzim, amendim nga tatimpaguesi ose inspektorët tatimore. Kjo deklaratë do të vijojë të ruajë të njëjtat rregulla validimi.

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim v3 do të jetë e vlefshme për periudhat >=Janar 2025 (2501)

### Krijimi i Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim për tatimpaguesit ekzistues krijohet automatikisht nga sistemi Cats, ndërkohë që për tatimpaguesit e regjistruar përgjatë vitit kalendarik krijohet nga proceset e serverit pas aprovimit të përgjegjësisë tatimore përkatëse. Deklarata Tatimi i mbajtur në Burim është deklaratë mujore.

Deklarata e Tatimi i Mbajtur në Burim e gjeneruar automatikisht nga sistemi bazë mund të gjenden në e-Filing duke klikuar në menunë Deklarata, nën menuja Tatim i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të tjera dhe duke përzgjedhur tabelën “Deklarata të Padorëzuara”.



**Figura 2: Menuja Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera**

Cdo tatimpagues aktiv, i regjistruar për përgjegjësinë tatimore “Tatim i mbajtur në Burim” mund të aksesojë këtë deklaratë në E-Filing së bashku me nënmenutë e saj:

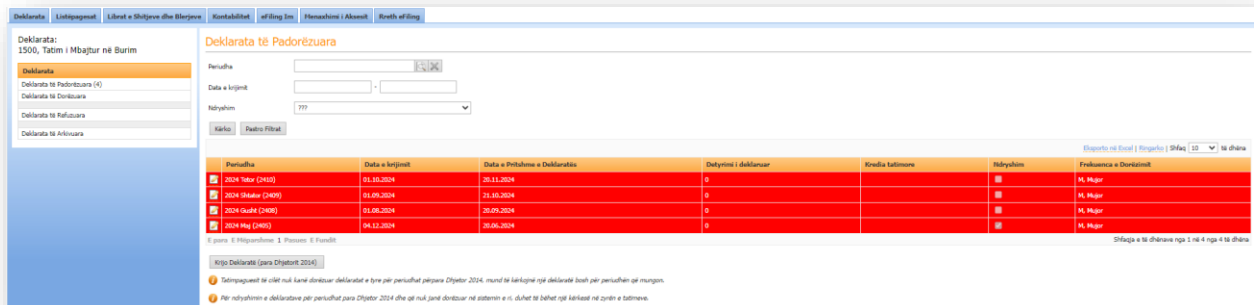
- Deklarata të Padorëzuara
- Deklarata të Dorëzuara
- Deklarata të Refuzuara
- Deklarata të Arkivuara



**Figura 3 - Nën menutë e Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim**

Nën menuja Deklarata të Padorëzuara shfaq të dhëna lidhur me:

- Periudha
- Data e krijimit
- Data e Pritshme e Deklaratës
- Detyrim i Deklaruar
- Kredia Tatimore
- Ndryshim
- Frekuenca e Dorëzimit



Periudha	Data e krijimit	Data e Pritshme e Deklaratës	Detyrimi i deklaruar	Kredia tatimore	Ndryshim	Frekuenca e Dorëzimit
2024 Shtet (2400)	01.10.2024	20.11.2024	0			M, Hqor
2024 Shtet (2400)	01.09.2024	21.10.2024	0			M, Hqor
2024 Gusht (2400)	01.08.2024	20.09.2024	0			M, Hqor
2024 Maj (400)	04.12.2024	20.06.2024	0			M, Hqor

**Figura 4 - Nën menuja Deklarata të Padorëzuara**

Nën menuja Deklarata të Dorëzuara shfaq të dhëna lidhur me:

- Periudha
- Data e krijimit

- Data e Pritshme e Deklaratës
- Data e Deklaratës
- Data e Plotësimit
- Data e Vlerësimit Alternativ
- Detyrim i Deklaruar
- Kredia Tatimore
- Modeli i Deklaratës
- Statusi i Deklaratës
- Frekuenca e Dorëzimit

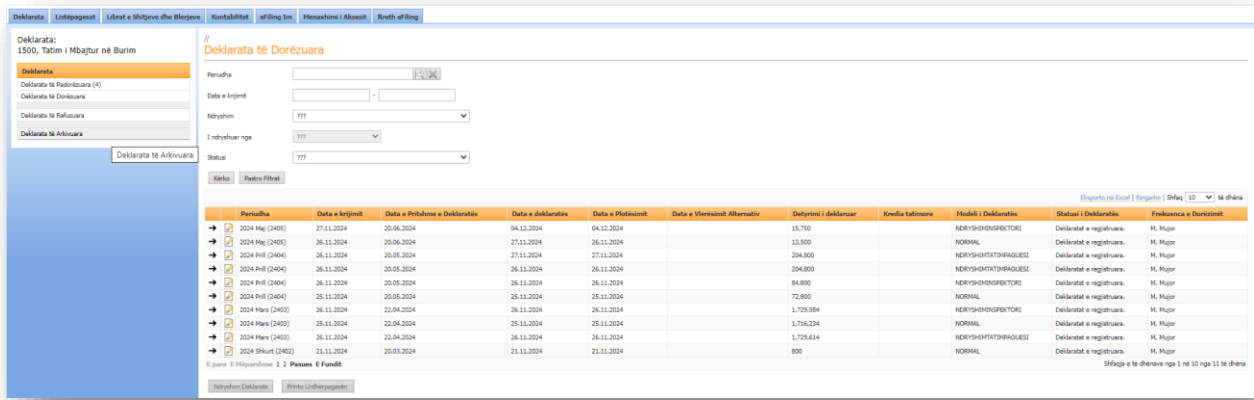

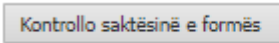




Figura 5 - Nën menuja Deklarata të Dorëzuara

Shfaqja e deklaratës dhe shkarkimi i Udhëzuesit Deklarata “Tatim mbi të Ardhurat në Burim dhe të Ardhura të Tjera”.

Në nën menunë Deklarata të Padorëzuara, shfaqet deklarata me status krijuar, por e padorëzuar, bashkë me detajet e saj. Klikojmë mbi ikonën  për të parë detajet e deklaratës. Në fund të deklaratës janë dhe 3 butonat   

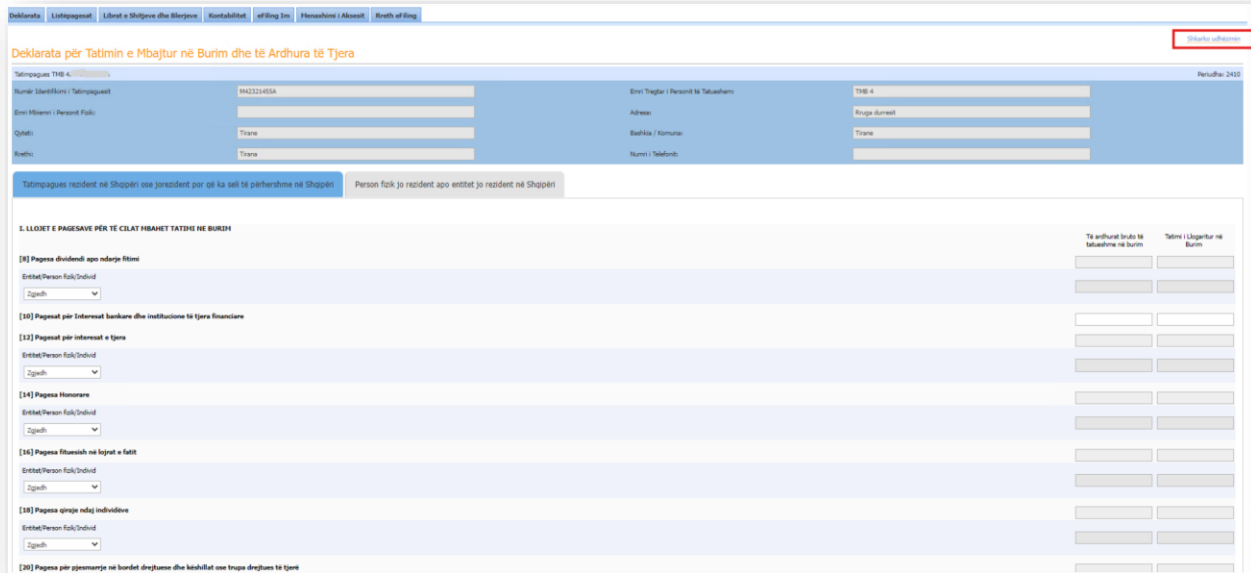
Butoni “Kontrollo saktësinë e formës” shërben për të validuar fushat e plotësuara nëse janë në përputhje me rregullat e validimit të implementuara në sistem për këtë deklaratë.

Butoni “Ruaj” shërben për ruajtjen paraprake të deklaratës në status “Të padorëzuar” dhe tatimpaguesi do mund të kryejë ndryshime në të deri në klikimin e butonit “Dorëzo”.

Butoni “Dorëzo” shërben për dorëzimin final të deklaratës. Kjo deklaratë do të ruhet në modelin “Normal”.

Pas dorëzimit nga tatimpaguesi nëpërmjet butonit Dorëzo, deklarata do të shfaqet te nën menuja **“Deklarata të dorëzuara”**, me statusin gati për procesim.

Gjithashtu Udhëzuesi i Deklaratës mund të aksesohet dhe të shkarkohet/printohet me sukses duke klikuar mbi link **“Shkarko Udhëzimin”**.



The screenshot shows a web interface for a tax declaration. At the top, there are navigation tabs: Deklarata, Lidhësimet, Llogarit e Shërbime dhe Shërbime, Konstatatat, eFiling In, Hënashmëri / Aksion, and Jërrëf eFiling. The main title is "Deklarata për Tatimin e Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera". Below the title, there are fields for "Tatimpaguesi TMB 4" (Taxpayer TMB 4) and "Perioda: 2025". The form includes sections for personal information (Emri Mbiemri / Personi Fiziq, Qyteti, Rrethi, Emri Tregtar / Personi të Takueshem, Adresa, Rreze Jurisdik, Bashkia / Komuna, Trane, Numri i Telefonit) and a section for "I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT HBABET TATIMI NE BURIM". This section contains several rows for different types of income, each with a dropdown menu for "Entitet/Person Fiziq/Individ" and a "Zgjedh" button. The rows are: [13] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi, [13] Pagesat për interesat e tjera, [14] Pagesa Honorare, [14] Pagesa fitimesh në kontrat e faktit, [18] Pagesa sipas rreth individualëve, and [20] Pagesa për pjesëmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtuese të tjera.

**Figura 6 - Detajet e deklaratës**

Data e pritshme e dorëzimit të Deklaratës Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera

Deklarata Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera, do të gjenerohet automatikisht nga sistemi Cats për tatimpaguesit ekzistues apo në periudhën e rregjistrimit për këtë përgjegjësi tatimore nga tatimpaguesit e rregjistruar rishtazi përgjatë një periudhe tatimore.

Frekuenca e dorëzimit të kësaj deklarate për të gjithë llojet e tatimpaguesve është mujore me datë të pritshme datën 20 të muajit pasardhës, të periudhës tatimore mujore. Pra, deklarata për periudhën Janar 2025 ka datë të pritshme datën 20 Shkurt 2025.

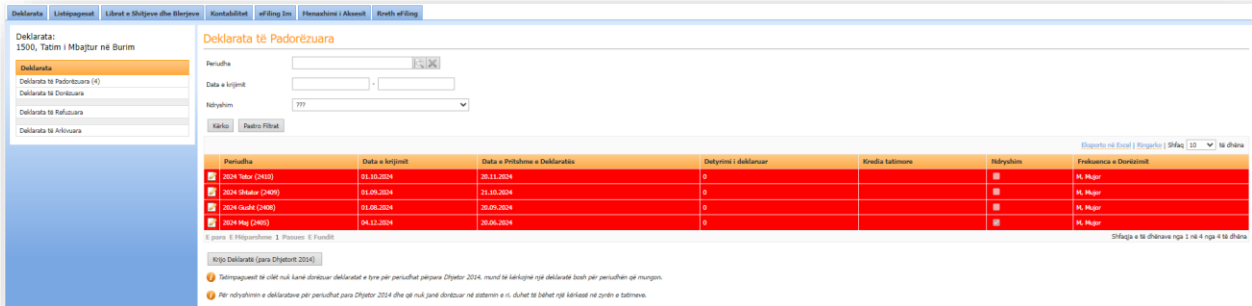
Për Tatimpaguesin i cili përfundon veprimtarinë për periudhën jo të plotë kalendarike, kur statusi i tij është Kërkesë për c’rregjistrim atëherë kjo deklarata lejohet të dorëzohet në cdo kohë pas marrjes së këtij statusi, pa kufizim të datës së përcaktuar sipas rregullit të mësipërm.

Data në të cilën plotësohet dhe dorëzohet deklarata nga eFiling – e merr vlerën automatikisht nga sistemi në momentin që tatimpaguesi e dorëzon deklaraten.

## Plotësimi i rubrikave të deklaratës dhe validimi sipas rregullave

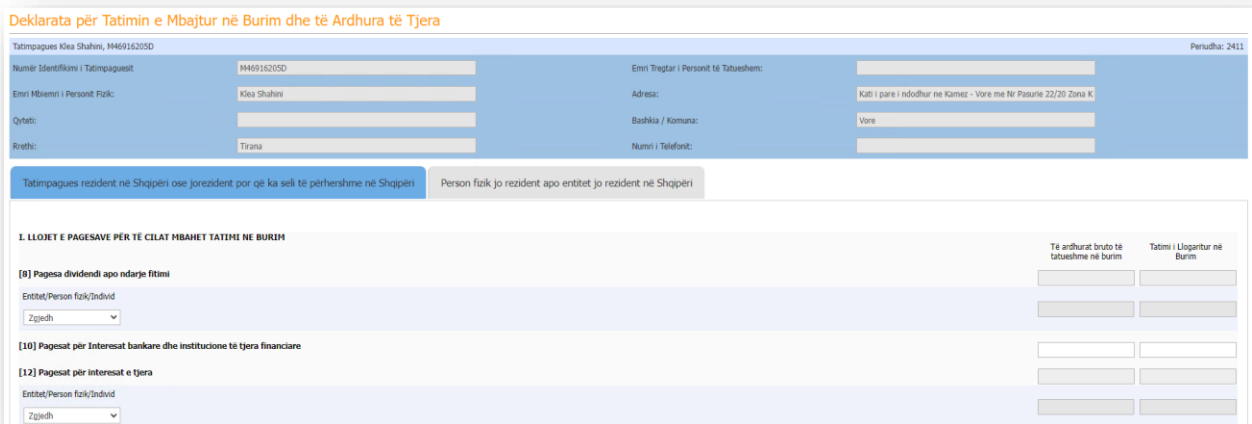
Deklarata Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera mund të plotësohet në E-Filing duke klikuar në menunë Deklarata --- Tatimi i Mbjatur në Burim dhe të Ardhura të Tjera – Deklarata të padorëzuara –

kliko butonin në tabelën Deklarata të Padorëzuara:



**Figura 7 – Menuja Deklarata të Padorëzuara**

Në klikim të këtij butoni shfaqet formulari i deklaratës:



**Figura 8 - Detajet e formularit të deklaratës**

**Të dhënat e tatimpaguesit deklarues**, popullohen automatikisht nga sistemi bazuar te të dhënat e regjistrimit të tatimpaguesit dhe nuk janë të editueshme nga ndërfaqja:

- Rubrika (1) – Numri serial
- Rubrika (2) - Periudha e deklarimit
- Rubrika (3) - Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT)
- Rubrika (4) - Emri tregtar i Personit të Tatueshëm,
- Rubrika (5) – Emri Mbiemri i Personit Fizik
- Rubrika (6) - Adresa: Qyteti/Komuna/Rrethi
- Rubrika (7) – Numri i Telefonit

**Deklarata për Tatimin e Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera**

Tatimpaguesi TMB 4

Numër Identifikues i Tatimpaguesit: [input type="text"] Emri Tregtar / Personit të Tatueshëm: TMB 4

Emri Mbiemri / Personit Fizik: [input type="text"] Adresa: [input type="text"]

Qyteti: [input type="text"] Bashkia / Komuna: [input type="text"]

Rrethi: [input type="text"] Numri i Telefoni: [input type="text"]

**Figura 9 – Të dhënat e përgjithshme të tatimpaguesit**

Deklarata përbëhet nga dy tab-e ku njëri prej tyre është i dedikuar për pagesat që kryhen ndaj tatimpaguesve rezident në Shqipëri ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri dhe tabi tjetër është i dedikuar për pagesat që kryhen ndaj tatimpaguesve jo rezident në Shqipëri.

Numër Identifikues i Tatimpaguesit: M46916203D Emri Tregtar / Personit të Tatueshëm: [input type="text"]

Emri Mbiemri / Personit Fizik: Klea Shahini Adresa: Kati i parë i ndodhur në Kamez - Vore me Nr. Pasurie 22/20 Zona K

Qyteti: [input type="text"] Bashkia / Komuna: Vore

Rrethi: Tirana Numri i Telefoni: [input type="text"]

Tatimpagues rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri  Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBANET TATIMI NE BURIM**

	Te ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
<b>[8] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi</b>	0	0
Entitet/Person fizik/Individ * NIPT * Emri i entitetit * Shteti i Rezidencës Tatimore *	[input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"]	[input type="text"]
Entitet/Person Fizik * [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]
<b>[10] Pagesat për interesat bankare dhe institucione të tjera financiare</b>	[input type="text"]	[input type="text"]
<b>[12] Pagesat për interesat e tjera</b>	0	0
Entitet/Person fizik/Individ * Numri Unik i Identifikuesit * Emri * Mbiemri * Shteti i Rezidencës Tatimore *	[input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"]	[input type="text"]
Individ * [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"] [input type="text"]	[input type="text"]	[input type="text"]

Deklarata e Tatimit të Mbajtur në Burim V3 parambushet nga deklarata e muajit paraardhës. Pra, nëse tatimpaguesi ka dorëzuar për muajin Janar 2025 deklaratën e tatimit të mbajtur në burim, deklarata e muajit shkurt 2025 (periudha 2502) do të parambushet nga modeli më i fundit i dorëzuar për periudhën Janar 2025. Parambushja e deklaratës realizohet vetëm nëse deklarata e muajit paraardhës është në status Dorëzuar ose Gati për procesim, në rast të kundërt nuk parambushet. Rubrikat, pagesat e të cilave do të parambushen nga deklarimet e muajit paraardhës për personat rezident ose jo rezident në Republikën e Shqipërisë janë:

[18] [50] Pagesa qiraje ndaj individëve – [18],[19] dhe [50],[51]

[22] [56] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat – [22],[23] dhe [56],[57]

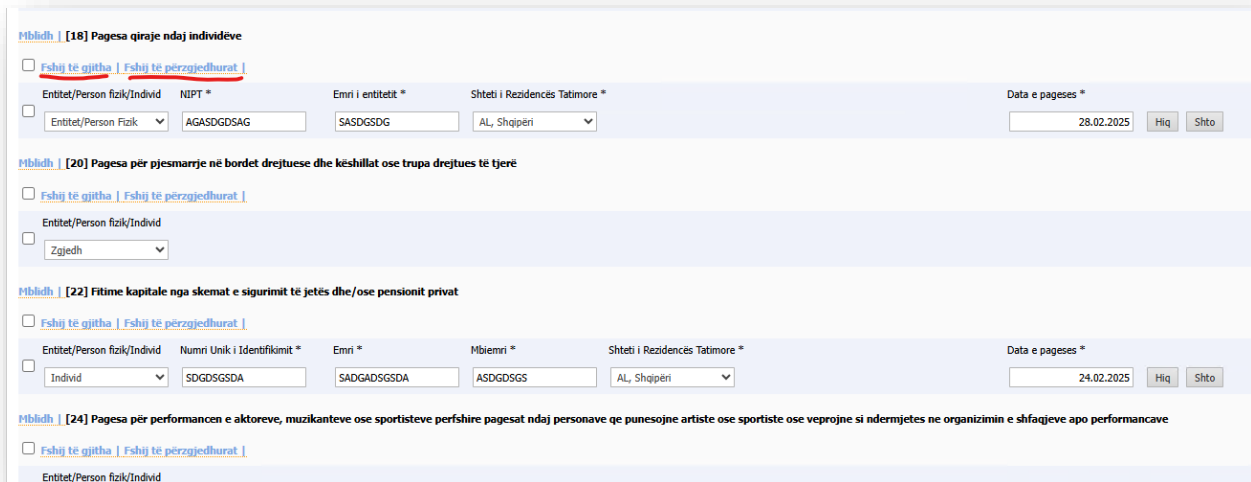
[32] Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të drejtat e autorit – [32], [33]

[64] TOTALI PER TU PAGUAR e cila do të parambushet me shumën e rubrikave [19] + [23] + [33] + [51] + [57]

Vlerat e parambushura nga deklarata e muajit paraardhës modeli më i fundit mund të editohen ose të fshihen. Pra, tatimpaguesi për secilën rubrikë mund të heq pagesa të deklaruara në muajin paraardhës,

të shtojë të reja, ose ti editojë ato, pasi të gjitha rekordet e parambushura do të jenë në formë të modifikueshme deri në dorëzimin e deklaratës nëpërmjet butonit Dorëzo. Një nga atributet e pagesave që nuk parambushet nga muaji paraardhës është data e pagesës e cila normalisht duhet të jetë një date brenda periudhës mujore për të cilën po deklarohet.

Fshirja e pagesave të parambushura mund të bëhet duke zgjedhur një për një pagesat nëpërmjet checkbox dhe më pas klikohet butoni **Fshijë të përzgjedhurat** ose mund të fshihen njëherësh të gjitha pagesat nëpërmjet butonit **Fshijë të gjitha**.



Mblidh | [18] Pagesa qiraje ndaj individëve

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ NIPT \* Emri i entitetit \* Shteti i Rezidencës Tatimore \* Data e pageses \*

Entitet/Person Fizik AGASDGSAG SASDGS DG AL, Shqipëri 28.02.2025 Hiq Shto

Mblidh | [20] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ

Zgjedh

Mblidh | [22] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ Numri Unik i Identifikimit \* Emri \* Mbiemri \* Shteti i Rezidencës Tatimore \* Data e pageses \*

Individ SDGDSGSDA SADGADSGSDA ASDGDSGS AL, Shqipëri 24.02.2025 Hiq Shto

Mblidh | [24] Pagesa për performancën e aktoreve, muzikanteve ose sportistëve përfshirë pagesat ndaj personave që punësojnë artiste ose sportistë ose veprojnë si ndërmjetës në organizimin e shfaqjeve apo performancave

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ

**Shënim:** Përzgjedhja dhe fshirja në grup e pagesave mund të bëhet edhe për rubrikat e tjera dhe jo vetëm për pagesat e rubrikave që parambushen.

Në rastet kur për një rubrikë ka një listë të gjatë me pagesa të deklaruara, e cila mund ta bëjë të vështirë plotësimin e deklaratës, mund të përdoret butoni **“Mblidh”** për fshehur listën e të gjitha pagesave



Mblidh | [16] Pagesa fituesish në lojrat e fatit

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ

Zgjedh

Mblidh | [18] Pagesa qiraje ndaj individëve

Fshijë të gjitha | Fshijë të përzgjedhurat

Entitet/Person fizik/Individ NIPT \* Emri i entitetit \* Shteti i Rezidencës Tatimore \* Data e pageses \*

Entitet/Person Fizik AGASDGSAG SASDGS DG AL, Shqipëri 28.02.2025 Hiq Shto

Mblidh | [20] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë

dhe butoni **Zgjero**, për ti bërë sërish ato të dukshme.

Mblidh | [16] Pagesa fituesish në lojrat e fatit

Fshij të gjitha | Fshij të përzgjedhurat |

Entitet/Person fizik/Individ

Zgjedh

Zgjeroh | [18] Pagesa qiraje ndaj individëve  
*[Dikto Zgjeroh për të shfaqur rreshtat]*

Mblidh | [20] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë

Fshij të gjitha | Fshij të përzgjedhurat |

Entitet/Person fizik/Individ

Zgjedh

Mblidh | [22] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat

Fshij të gjitha | Fshij të përzgjedhurat |

Entitet/Person fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit *	Emri *	Mbiemri *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pagesës *
<input type="checkbox"/> Individ	SDGDGSDA	SADGADGSDA	ASDGDSGS	AL, Shqipëri	24.02.2025

Hiq Shto

Gjatë plotësimit të deklaratës nga tatimpaguesi, mund të gjendeni në një nga rastet si mëposhtë. Për secilin prej tyre gjeni procesin që duhet të ndiqni për plotësimin e deklaratës.

**Rasti 1:** Tatimpaguesi nuk ka kryer asnjë pagesë ndaj asnjë përfituesi të ardhurash për periudhën mujore për të cilën po bën deklarin

Asnjëra prej rubrikave të deklaratës nuk është e detyrueshme për t'u plotësuar, pra tatimpaguesi në këtë rast mund të bëjë dorëzimin e deklaratës pa deklaruar asnjë pagesë duke fshirë edhe pagesat që janë parambushur (nëse ka) nga muaji paraardhës.

**Rasti II:** Tatimpaguesi ka kryer pagesa vetëm ndaj tatimpaguesve të llojit rezident në Shqipëri ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri

Në këtë rast tatimpaguesi bën deklarin e pagesave vetëm në tabin e parë që është i dedikuar për pagesat ndaj tatimpaguesve rezident ose jo rezident me seli të përhershme në Shqipëri. Në këtë rast ai mund të plotësojë të dhënat lidhur me pagesat e kryera sipas rubrikave si mëposhtë:

Fillimisht, tatimpaguesi zgjedh për secilën pagesë që do të deklarojë nëse përfituesi i të ardhurës, është entitet/person fizik apo individ. Në rastet kur një tatimpagues dëshiron të deklarojë një pagesë që ka kryer ndaj një përfituesi të tipit individ, pas plotësimit të NID, të dhënat për NID-in e deklaruar parambushen automatikisht në sajë të integritimit me sistemin e Gjendjes Civile.

- Numri Unik i Identifikimit – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri - plotësohet automatikisht nga sistemi i DPGJC-se ose në rast të kundërt plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Mbiemri - plotësohet automatikisht nga sistemi i DPGJC-se ose në rast të kundërt plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Shteti Rezidencës Tatimore - plotësohet automatikisht me vlerën Shqipëri nëse individi figuron i regjistruar në gjendjen civile, dhe në rast të kundërt plotësohet manualisht nga tatimpaguesi duke zgjedhur një shtet nga një listë e varur ku si mundësi përzgjedhje ka dhe shtetin Shqipëri.

**Deklarata për Tatimin e Mbjajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera**

Tatimpaguesi Demo UAT Tatimi në Burim - Person Fizik, M42403452G Periudha: 2402

Numër Identifikues i Tatimpaguesit:

Emri Mbiemri i Personit Fizik:

Emri Tregtar i Personit të Tabueshem:

Adresa:

Qyteti:  Bashkia / Komuna:

Rrethi:  Numri i Telefonit:

Tatimpaguesi rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri  Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NË BURIM**

[8] Paguesa dividendi apo ndarje fitimi

Entitet/Person fizik/Individ:  Numri Unik i Identifikimit \*:  Emri \*:  Mbiemri \*:  Shteti i Rezidencës Tatimore \*:  Data e pageses \*:

Të ardhurat bruto të tabueshme në burim:  Tatimi i Llogaritur në Burim:

**Figura 10 – Tatimpaguesi është Individ**

Në rastet kur NID-i i deklaruar nuk gjendet në regjistrin e gjendjes civile sistemi njofton tatimpaguesin me mesazhin si mëposhtë:

**Deklarata e Tatimit të Mbjajtur në Burim mbi të Ardhurat**

Tatimpaguesi TMB 4, M42321455A Periudha: 2410

Numri Identifikues i Personit të Tabueshem (NIPT):

Emri Tregtar i Personit të Tabueshem:

Emri Mbiemri i Personit Fizik:

Adresa:

Qyteti:  Bashkia/ Komuna:

Rrethi:  Numri i Telefonit:

Tatimpaguesi rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri  Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NË BURIM**

[8] Paguesa dividendi apo ndarje fitimi

Entitet/Person fizik/Individ:  Numri Unik i Identifikimit \*:  Emri \*:  Mbiemri \*:  Shteti:

[10] Paguesat për interesat bankare dhe institucione të tjera financiare

[12] Paguesat për interesat e tjera

**Informacioni**

Formati i NID i vendosur nuk përputhet me formatin e NID të Republikës së Shqipërisë. Nëse jeni duke plotësuar një pagesë nga një person jorezident në Republikën e Shqipërisë, ju lutem inçoroni këtë mesazh.

Të ardhurat bruto të tabueshme në burim:  Tatimi i Llogaritur në Burim:

**Figura 11 – NID nuk gjendet në Regjistrin e Gjendjes Civile**

Në rastet e deklarimit të pagesave për një përfitues të ardhurash të tipit entitet/person fizik, tatimpaguesi ka mundësinë që të dhënat të parambushë automatikisht në sajë të faktit se të gjitha entitetet rezidente gjenden të regjistruar në sistemin C@TS.

- NIPT - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri i Entitetit - plotësohet automatikisht nga sistemi duke lexuar nga regjistri elektronik i Administratës Tatimore, ose në rast të kundërt plotësohet manualisht.
- Shteti Rezidencës Tatimore – plotësohet automatikisht me vlerën Shqipëri nëse entiteti/personi fizik është rezident në Shqipëri ose në rast të kundërt shteti zgjidhet nga një listë e varur ku pjesë e saj shfaqet edhe Shqipëria.

Tatimpagues rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NE BURIM**

[8] Paguesa dividendi apo ndarje fitimi

Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Entitet/Person Fizik			???		0	0

[10] Paguesat për Interesat bankare dhe institucione të tjera financiare

[12] Paguesat për interesat e tjera

Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Entitet/Person Fizik			???		0	0

**Figura 12 – Tatimpaguesi është Entitet/Person fizik**

Të gjitha fushat gri, llogariten/plotësohen automatikisht nga sistemi dhe nuk mund të ndryshohen nga përdoruesi.

Tatimpagues Klea Shahina, M46916205D Perudha: 2411

Numeri Identifikimi i Tatimpaguesit: M46916205D Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm:

Emri Mbiemri i Personit Fizik: Klea Shahina Adresa: Kafi i parë i ndodhur në Kamez - Vore me Nr Pasurie 22/20 Zona K

Qyteti: Bashkia / Komuna: Vore

Rrethi: Tirana Numri i Telefonit:

Tatimpagues rezident në Shqipëri ose jorezident por që ka seli të përhershme në Shqipëri Person fizik jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NE BURIM**

[8] Paguesa dividendi apo ndarje fitimi

Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Entitet/Person Fizik			???		0	0

[10] Paguesat për Interesat bankare dhe institucione të tjera financiare

[12] Paguesat për interesat e tjera

Entitet/Person fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit *	Emri *	Mbiemri *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Individ				???		0	0

[14] Paguesa Honorare

Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Entitet/Person Fizik			???		0	0

[16] Paguesa fituesish në lojrat e fatit

Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *	Data e pageses *	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim	Tatimi i Llogaritur në Burim
Entitet/Person Fizik			???		0	0

**Figura 13 – Fusha të paeditueshme**

Fushat e bardha mund të plotësohen nga përdoruesi manualisht, por mbi këto fusha aplikohen disa rregulla validimi.

Tatimpagues Klea Shahini, M46916205D Perudha: 2411

Numër Identifikimi / Tatimpagues: M46916205D Emri Tregtar / Personit të Tatueshem:

Emri Mbiemri / Personit Fizik: Klea Shahini Adresa: Kati i pare i ndodhur ne Kamez - Vore me Nr Postaric 22/20 Zona K

Qyteti:  Bashkia / Komuna: Vore

Rrethi: Tirana Numri i Telefoni:

Tatimpagues resident në Shqipëri ose jorezident por që ka shtë të përhershme në Shqipëri  Person fizik jo resident apo entitet jo resident në Shqipëri

**I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NË BURIM**

	Të ardhurat bruto të tatueshme në burim		Tatimi i Llogaritur në Burim
<b>[8] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *
Entitet/Person Fizik	<input type="text"/>	<input type="text"/>	???
		Data e pageses *	<input type="text"/>
		Hq	Shtp
<b>[10] Pagesat për interesat bankare dhe institucione të tjera financiare</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entitet/Person fizik/Individ	Numri Unik i Identifikimit *	Emri *	Mbiemri *
Individ	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
		Shteti i Rezidencës Tatimore *	???
		Data e pageses *	<input type="text"/>
		Hq	Shtp
<b>[14] Pagesa Honorare</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *
Entitet/Person Fizik	<input type="text"/>	<input type="text"/>	???
		Data e pageses *	<input type="text"/>
		Hq	Shtp
<b>[16] Pagesa fituesish në lojrat e fatit</b>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
Entitet/Person fizik/Individ	NDPT *	Emri i entitetit *	Shteti i Rezidencës Tatimore *
Entitet/Person Fizik	<input type="text"/>	<input type="text"/>	???
		Data e pageses *	<input type="text"/>
		Hq	Shtp

**Figura 14 – Fushat e editueshme**

Rregullat e validimit që duhet të përmbushin këto fusha gjatë plotësimit të tyre janë:

**[8/9] Pagesë dividendi apo ndarje fitimi**

[8] >= 0, [8] =  $\sum(8.1+8.2 +.....+ 8.n)$  plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[8.n] >= 0, fushë e lirë dhe e editueshme

[9] >= 0, [9] =  $\sum(9.1 + 9.2 +.....+9.n)$  plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[9.n] >= 0, [9.n] = [8.n] \* 8% plotësohet automatikisht dhe është e editueshme

**[10/11] Pagesat për interesat bankare dhe institucione të tjera financiare**

[10] >= 0, fushë e editueshme, plotësohet me vlera >= 0

[11] >= 0, [11] = 15% \* [10] plotësohet automatikisht, e paeditueshme

**[12/13] Pagesat për interesat e tjera**

[12] >= 0, [12] =  $\sum(12.1 + 12.2+.....+12.n)$ , plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[12.n] >= 0, fushë e lirë dhe e editueshme

[13] >= 0, [13] =  $\sum[13.1+13.2+...+13.n]$ , plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[13.n] >= 0, [13.1] = [12.n] \* 15%, fushë e lirë dhe e editueshme

**[14/15] Pagesa Honorare**

[14] >= 0, [14] =  $\sum[14,1 + 14,2+...+14.n]$ , plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[14.n] >= 0, fushë e lirë, e editueshme

[15] >= 0, [15] = [15.1 + 15.2+.....+15.n], plotësohet automatikisht dhe është e paeditueshme

[15.n] >= 0, [15.n] = 15% \* 14.n, plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[16/17] Pagesa fituesish në lojrat e fatit**

[16] $\geq$ 0, [16] =  $\sum$ [16.1 + 16.2+...+16.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[16.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[17] $\geq$ 0, [17] =  $\sum$ [17.1 + 17.2+....+17.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[17.n] $\geq$ 0, [17.n] = 15% \* [16.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[18/19] Pagesa qiraje ndaj individëve – parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.**

[18] $\geq$ 0, [18] =  $\sum$ [18.1 + 18.2+...+[18.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[18.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[19] $\geq$ 0, [19] =  $\sum$ [19.1 + 19.2+...+19.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[19.n] $\geq$ 0, [19.n] = [18.n] \* 15%, plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[20/21] Pagesa për pjesëmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë**

[20] $\geq$ 0, [20] =  $\sum$ [20.1 + 20.2+...+20.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[20.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[21] $\geq$ 0, [21] =  $\sum$ (21.1 + 21.2+...+21.n), plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[21.n] $\geq$ 0, [21.n] = 15% \* [20.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[22/23] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.**

[22] $\geq$ 0, [22] =  $\sum$ [22.1 + 22.2+...+22.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[22.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[23] $\geq$ 0, [23] =  $\sum$ [23.1 + 23.2+...+23.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[23.n] $\geq$ 0, [23.n] = 15% \* [22.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[24/25] Pagesa për performancën e aktorëve, muzikantëve ose sportistëve përfshirë pagesat ndaj personave që punesojnë artiste ose sportiste ose veprojnë si ndermjetes në organizimin e shfaqjeve apo performancave**

[24] $\geq$ 0, [24] =  $\sum$ [24.1 + 24.2+...+24.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[24.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[25] $\geq$ 0, [25] =  $\sum$ [25.1 + 25.2 +...+25.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[25.n] $\geq$ 0, [25.n] = 15% \* [24.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[26/27] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim**

[26] $\geq$ 0, [26] =  $\sum$ [26.1 + 26.2+...+26.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[26.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[27] $\geq$ 0, [27] =  $\sum$ [27.1 + 27.2 +...+27.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[27.n] $\geq$ 0, [27.n] = 15% \* [26.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[28/29] Pagesa me karakter jo të vazhdueshëm për shërbimet teknike, mësimdhënie, kurse, trajnime**

[28] $\geq$ 0, [28] =  $\sum$ [28.1 + 28.2 +...+28.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[28.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[29] $\geq$ 0, [29] =  $\sum$ [29.1 + 29.2 +...+29.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[29.n] $\geq$ 0, [29.n] = 15% \* [28.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[30/31] Pagesat me një shumë të vetme nga punëdhënësi në rastet e ristrukturimeve, largimeve nga puna apo vendimet e gjykatës**

[30] $\geq$ 0, [30] =  $\sum$ [30.1 + 30.2 +...+30.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[30.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[31] $\geq$ 0, [31] =  $\sum$ [31.1 + 31.2 +...+31.n]

[31.n] $\geq$ 0, [31.n] = 15% \* [30.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[32/33] Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të drejtat e autorit - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.**

[32] $\geq$ 0, [32] =  $\sum$ [32.1 + 32.2 +...+32.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[32.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[33] $\geq$ 0, [33] =  $\sum$ [33.1 + 33.2 +...+33.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[33.n] $\geq$ 0, [33.n] = 15% \* [32.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[34/35] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet shitjes**

[34] $\geq$ 0, [34] =  $\sum$ [34.1 + 34.2+...+34.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[34.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[35] $\geq$ 0, [35] =  $\sum$ [35.1 + 35.2 +...+35.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[35.n] $\geq$ 0, [35.n] = 15% \* [34.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[36/37] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet trashëgimisë**

[36] $\geq$ 0, [36] =  $\sum$ [36.1 + 36.2+...+36.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[36.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[37] $\geq$ 0, [37] =  $\sum$ [37.1 + 37.2 +...+37.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[37.n] $\geq$ 0, [37.n] = 15% \* [36.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[38/39] Fitime kapitale nga kalimi i së drejtës së pasurisë së paluajtshme nëpërmjet dhurimit**

[38] $\geq$ 0, [38] =  $\sum$ [38.1 + 38.2+...+38.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

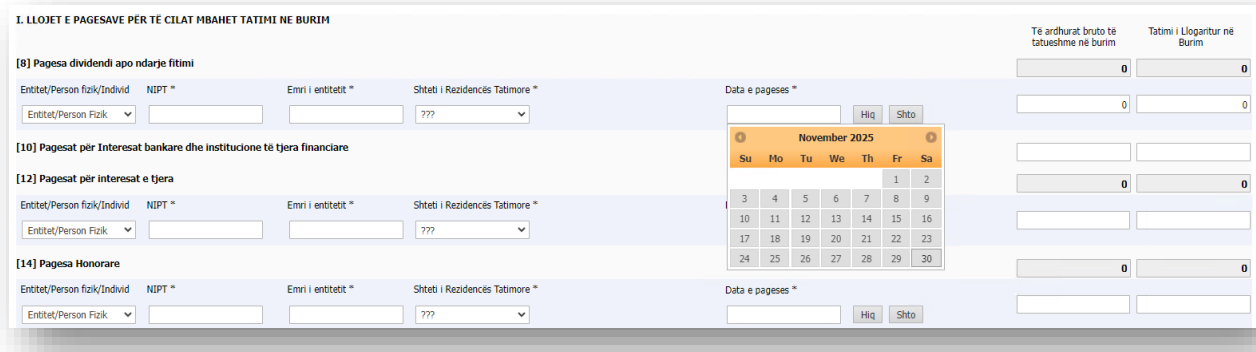
[38.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[39] $\geq$ 0, [39] =  $\sum$ [39.1 + 39.2 +...+39.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[39.n] $\geq$ 0, [39.n] = 15% \* [38.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

Për cdo pagesë të kryer ndaj një përfituesi të ardhurash qoftë individ apo entitet, tatimpaguesi duhet të deklarojë datën e kryerjes së pagesës, vlerën e tatueshme dhe bazuar në % me të cilat tatohet lloji i pagesës së deklaruar plotësohet automatikisht vlera e tatimit të mbajtur në burim. Lidhur me datën e pagesës ka

një validim e cila duhet të jetë brenda periudhës së deklaratës. Pra, nëse periudha për të cilën po bëhet deklarimi është 2511, tatimpaguesi nuk lejohet nga sistemi që të zgjedhi një datë jashtë periudhës mujore Nëntor 2025.



The screenshot shows a web-based form titled "I. LLOJET E PAGESAVE PËR TË CILAT MBAHET TATIMI NE BURIM". It contains several sections for entering payment data:

- [8] Pagesa dividendi apo ndarje fitimi:** Fields for "Entitet/Person fizik/Individ", "NIPT \*\*", "Emri i entitetit \*\*", "Shteti i Rezidencës Tatimore \*\*", and "Data e pageses \*".
- [10] Pagesat për Interesat bankare dhe institucione të tjera financiare:** Similar fields to section 8.
- [12] Pagesat për interesat e tjera:** Similar fields to section 8.
- [14] Pagesa Honorare:** Similar fields to section 8.

On the right side, there are two columns of input fields labeled "Të ardhurat bruto të tatueshme në burim" and "Tatimi i Logarituar në Burim". A calendar for November 2025 is displayed in the center, with the date 11th highlighted.

**Figura 15 – Data e pagesës**

**Rasti III:** Tatimpaguesi ka pagesa të kryera vetëm ndaj tatimpaguesve që nuk janë rezident në Shqipëri

Në këtë rast tatimpaguesi duhet të deklarojë pagesat vetëm në tabin e dytë i cili është i dedikuar për pagesat e kryera ndaj jo rezidentëve.

Fillimisht, tatimpaguesi zgjedh për secilën pagesë që do të deklarojë nëse përfituesi i të ardhurës, është entitet/person fizik apo individ. Në rastet kur një tatimpagues dëshiron të deklarojë një pagesë që ka kryer ndaj një përfituesi të tipit individ duhet të plotësojë manualisht të dhënat si mëposhtë:

- Nr.ID – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Mbiemri - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Shteti Rezidencës Tatimore - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi

Në rastet e deklarimit të pagesave për një përfitues të ardhurash të tipit entitet/person fizik, tatimpaguesi duhet të plotësojë të dhënat si mëposhtë:

- NIPT - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Emri i Entitetit - plotësohet manualisht nga tatimpaguesi
- Shteti Rezidencës Tatimore – plotësohet manualisht nga tatimpaguesi

Rregullat e validimit që duhet të plotësojnë pagesat e kryera ndaj jo rezidentëve gjatë plotësimit të tyre janë si mëposhtë:

**[40/41] Pagesa dividendi apo ndarje fitim**

$[40] \geq 0$ ,  $[40] = \sum [40.1 + 40.2 + \dots + 40.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme

$[40.n] \geq 0$ , fushë e lirë, e editueshme

$[41] \geq 0$ ,  $[41] = \sum [41.1 + 41.2 + \dots + 41.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme

$[41.n] \geq 0$ ,  $[41.n] = 8\% * [40.n]$ , plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[42/43] Pagesa interesi bankar dhe institucione te tjera financiare**

[42] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[43] $\geq$ 0, [43] = 15% \* [42], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

#### **[44/45] Pagesa interesa te tjera**

[44] $\geq$ 0, [44] =  $\sum$ [44.1 + 44.2 +...+44.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[44.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[45] $\geq$ 0, [45] =  $\sum$ [45.1 + 45.2+...+45.n], plotësohet automatikisht., e paeditueshme

[45.n] $\geq$ 0, [45.n] = 15% \* [44.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[46/47] Pagesa Honorare**

[46] $\geq$ 0, [46] =  $\sum$ [46.1 + 46.2+...+46.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

[46.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[47] $\geq$ 0, [47] =  $\sum$ [47.1 + 47.2+...+47.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[47.n] $\geq$ 0, [47.n] = 15% \* [46.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[48/49] Pagesa fituesish në lojrat e fatit**

[48] $\geq$ 0, [48] =  $\sum$ [48.1 + 48.2+...+48.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[48.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[49] $\geq$ 0, [49] =  $\sum$ [49.1 + 49.2+...+49.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[49.n] $\geq$ 0, [49.n] = 15% \* [48.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[50/51] Pagesa qiraje ndaj individëve - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruar nga muaji paraardhës nëse ka patur.**

[50] $\geq$ 0, [50] =  $\sum$ [50.1 + 50.2+...+50.n], Plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[50.n] $\geq$ 0, Fushë e lirë, E editueshme

[51] $\geq$ 0, [51] =  $\sum$ [51.1 + 51.2+...+51.n], Plotësohet automatikisht. E paeditueshme

[51.n] $\geq$ 0, [51.n] = 15% \* [50.n], Plotësohet automatikisht. E editueshme

#### **[52/53] Pagesa për pjesmarrje në bordet drejtuese dhe këshillat ose trupa drejtues të tjerë**

[52] $\geq$ 0, [52] =  $\sum$ [52.1 + 52.2+...+52.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme.

[52.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[53] $\geq$ 0, [53] =  $\sum$ [53.1 + 53.2+...+53.n],plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[53.n] $\geq$ 0, [53.n] = 15% \* [52.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

#### **[54/55] Pagesa për shërbime teknike**

[54] $\geq$ 0, [54] =  $\sum$ [54.1 + 54.2 +...+54.n], plotësohet automatikisht, e paeditueshme

[54.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme

[55] $\geq$ 0, [55] =  $\sum[55.1 + 55.2 + \dots + 55.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[55.n] $\geq$ 0, [55.n] = 15% \* [54.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[56/57] Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të jetës dhe/ose pensionit privat - parambushet automatikisht me pagesat e deklaruara nga muaji paraardhës nëse ka patur.**

[56] $\geq$ 0, [56] =  $\sum[56.1 + 56.2 + \dots + 56.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[56.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme  
[57] $\geq$ 0, [57] =  $\sum[57.1 + 57.2 + \dots + 57.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[57.n] $\geq$ 0, [57.n] = 15% \* [56.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[58/59] Pagesa për ndërtime, instalime, montime ose punë mbikqyrëse të lidhura me to**

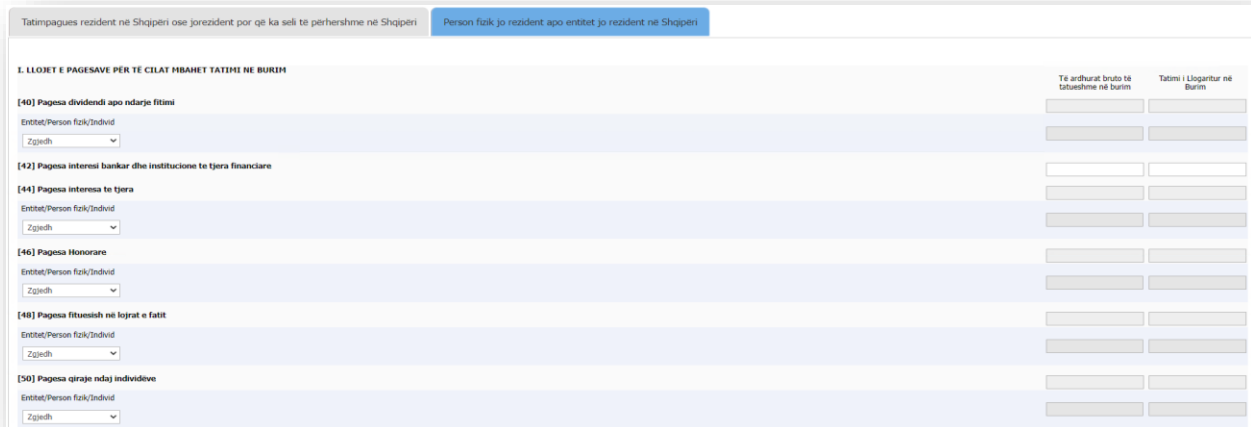
[58] $\geq$ 0, [58] =  $\sum[58.1 + 58.2 + \dots + 58.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[58.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme  
[59] $\geq$ 0, [59] =  $\sum[59.1 + 59.2 + \dots + 59.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[59.n] $\geq$ 0, [59.n] = 15% \* [58.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[60/61] Pagesa për performancën e aktoreve, muzikantëve ose sportistëve përfshirë pagesat ndaj personave që punësojnë artistë ose sportistë ose veprojnë si ndërmjetës në organizimin e shfaqjeve apo performancave**

[60] $\geq$ 0, [60] =  $\sum[60.1 + 60.2 + \dots + 60.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[60.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme  
[61] $\geq$ 0, [61] =  $\sum[61.1 + 61.2 + \dots + 61.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[61.n] $\geq$ 0, [61.n] = 15% \* [60.n], plotësohet automatikisht, e editueshme

**[62/63] Pagesa të tjera për të cilat mbahet tatimi në burim**

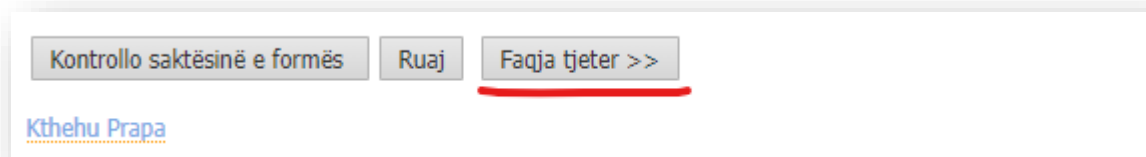
[62] $\geq$ 0, [62] =  $\sum[62.1 + 62.2 + \dots + 62.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[62.n] $\geq$ 0, fushë e lirë, e editueshme  
[63] $\geq$ 0, [63] =  $\sum[63.1 + 63.2 + \dots + 63.n]$ , plotësohet automatikisht, e paeditueshme  
[63.n] $\geq$ 0, [63.n] = 15% \* [62.n], plotësohet automatikisht, e editueshme



**Rubrikat [64] Totali për t'u paguar** - është shuma e totaleve e tatimit të mbajtur në burim për secilën pagesë të deklaruar nga tatimpaguesi. Plotësohet automatikisht, e paeditueshme

**Rasti IV:** Tatimpaguesi ka pagesa të kryera ndaj tatimpaguesve rezident në Shqipëri ose jo rezident por me seli të përhershme në Shqipëri, ose tatimpagues jo rezident në Shqipëri.

Tatimpaguesi fillimisht plotëson pagesat lidhur me rezidentët në tabin e parë sipas rastit II dhe më pas për të vijuar me plotësimin e pagesave lidhur me përfituesit e të ardhurave person fizik Jo rezident apo entitet jo rezident në Shqipëri sipas rastit III, që përbëjnë dhe tab-in e dytë, tatimpaguesi klikon mbi butonin **Faqja Tjetër**.


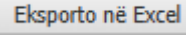


**Figura 16 – Butoni Faqja Tjetër**

Pas deklarimit të të gjithë pagesave të kryera totali i tatimit të mbajtur në burim për secilën prej pagesave (entitete/person fizik/individ rezidente dhe jo rezidente) mbledhet në rubrikën TOTALI PËR T'U PAGUAR.

### Ruajtja dhe dorëzimi

Në momentin që janë plotësuar të gjitha rubrikat e deklaratës, përdoruesi klikon butonin **Kontrollo saktësinë e formës** për të parë që rubrikat përmbushin rregullat e validimit dhe nuk ka gabime në plotësim. Nëpërmjet klikimit të butonave **Ruaj** dhe **Dorëzo** bëhet i mundur ruajtja dhe dorëzimi i deklaratës.

Deklarata e dorëzuar shfaqet në nën menunë Deklarata të dorëzuara në eFiling. Deklarata mund të përzhjidhet me simbolin e shigjetës dhe të printohet me butonin . Gjithashtu deklarata mund të shkarkohet në formatin Excel nëpërmjet butonit .

Në dokumentin excel të shkarkuar do të shfaqen vetëm rubrikat për të cilat ka patur pagesa të deklaruara.

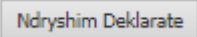
## Shembull

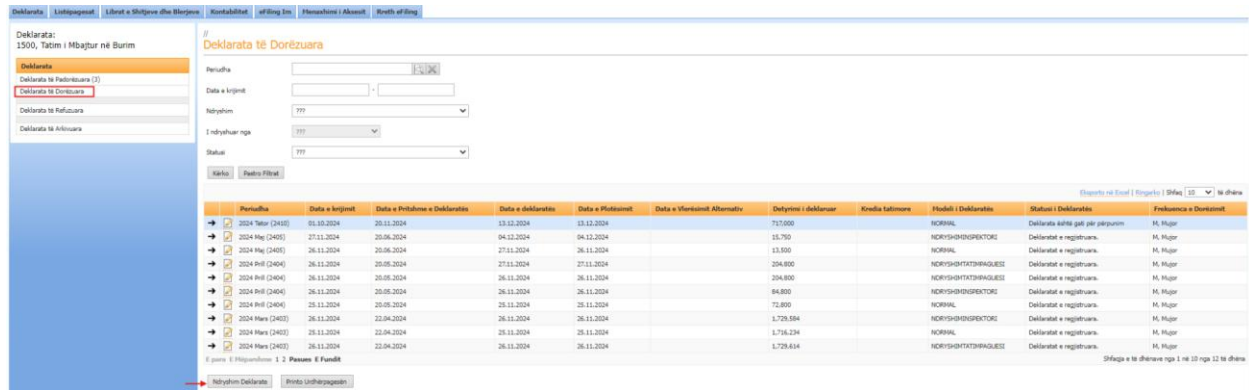
A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
1	Resident	Llojet e pagesave	Tipi i Përfutuesit	Numri unik i identifikimit (NIP/NID)	Emri Mbiemri i Individit /Emri i Entitet	Shteti i Rezidencës Tatimore	Data e pageses	Të ardhurat bruto të tatueshme në burin	Tatimi i Llogaritur në Burim
2	Po	Pagesa qiraje ndaj individeve	Entitet/PersonFizik	SFSDFDSPFD	SDGSDGSDG	Shqipëri	1/15/2025	400000	60000
3	Po	Pagesa qiraje ndaj individeve	Individ	SDGSDAGSADG	ASDGSDD5 ASDGADSGS	Shqipëri	1/15/2025	30000	4500
4								430000	64500
5	Po	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Individ	Individ	SAGSDGSDGA	ASGDAGAG ASGSADGDSG	Shqipëri	1/15/2025	700000	105000
6	Po	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Entitet/PersonFizik	Entitet/PersonFizik	SDZGSGSDF	SGSSGSDG	Shqipëri	1/22/2025	40000	6000
7								740000	111000
8	Po	Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të Individ	Individ	SDGSDGSDGA	SADGSDAG ASDGSDGSDG	Shqipëri	1/14/2025	50000	7500
9	Po	Pagesa për pronësinë intelektuale dhe të Individ	Individ	QWETWEGTWE	WETWGETW WQETWEGWT	Shqipëri	1/13/2025	80000	12000
10								130000	19500
11	Jo	Pagesa Honorare	Individ	DGSDAGASD	ASDGSAG ASGDSAG	Asensjon	1/16/2025	80000	9000
12	Jo	Pagesa Honorare	Individ	SADGADSGSAD	ASDGSAG ASDGSDAG	Angulla	1/20/2025	80000	12000
13								140000	21000
14	Jo	Pagesa qiraje ndaj individeve	Individ	SAGHSFHAS	ASHSH AHFDHDFHFD	Andorra	1/15/2025	60000	9000
15	Jo	Pagesa qiraje ndaj individeve	Entitet/PersonFizik	ARYARYR	ERYERYREW	Angolë	1/15/2025	40000	6000
16								100000	15000
17	Jo	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Individ	Individ	DSGSDGSDAG	ASDGSADGSDG SDAGSDGS	Andorra	1/13/2025	40000	6000
18	Jo	Fitime kapitale nga skemat e sigurimit të Entitet/PersonFizik	Entitet/PersonFizik	ETEWTWT	WQETWQET	Armeni	1/21/2025	30000	4500
19								70000	10500
20								(64) TOTALI PËR TU PAGUAR	241500

## Krijimi i deklaratës model “Ndryshim nga tatimpaguesi”

Pas dorëzimit të deklaratës model Normal, tatimpaguesi do mund të kryejë nga eFiling ndryshime të saj deri në 36 muaj (3 vite kalendarike)

Për tatimpaguesit që kanë dorëzuar deklaratën “Tatimi i Mbajtur në Burim”, të modelit “Normal”, mund të regjistrohet deklarata “Ndryshim nga Tatimpaguesi” si dhe të ndiqen rregullat e validimit për të njësoj si për modelin “Normal” të deklaratës. Për të kryer këtë proces ndiqen hapat si më poshtë:

- Tatimpaguesi klikon mbi menunë Deklarata
- Tatimpaguesi klikon nën menunë “Tatimi i Mbajtur në Burim dhe të Ardhura të Tjera”
- Tatimpaguesi klikon mbi nën menunë “Deklarata të Dorëzuara”
- Tatimpaguesi klikon mbi rekordin e deklaratës “Tatimi i Mbajtur në Burim” e regjistruar
- Tatimpaguesi klikon butonin 
- Tatimpaguesi plotëson ndryshimet e deklaratës po me të njëjtat rregulla validimi si në deklaratën model "Normal"
- Tatimpaguesi klikon butonin Dorëzo



Përfundim	Data e krijimit	Data e Profibus e Deklaratës	Data e Deklaratës	Data e Përfundimit	Data e Verifikimit Alternativ	Detyrimi i Deklaruar	Kredita Takimi	Modeli i Deklaratës	Statusi i Deklaratës	Prezencën e Deklaratës
2024 Tetë (2408)	01.05.2024	20.11.2024	13.12.2024	13.12.2024		71,000		NORWAL	Deklarata e gati për procesim	M. Hujar
2024 Maj (2405)	27.11.2024	20.06.2024	04.12.2024	04.12.2024		15,750		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Maj (2405)	26.11.2024	20.06.2024	27.11.2024	26.11.2024		13,500		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	27.11.2024	27.11.2024		204,800		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	26.11.2024	26.11.2024		204,800		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	26.11.2024	26.11.2024		84,800		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Prill (2404)	26.11.2024	20.05.2024	26.11.2024	26.11.2024		71,800		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Mars (2403)	26.11.2024	22.04.2024	26.11.2024	26.11.2024		1,729,594		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Mars (2403)	26.11.2024	22.04.2024	26.11.2024	26.11.2024		1,716,234		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar
2024 Mars (2403)	26.11.2024	22.04.2024	26.11.2024	26.11.2024		1,729,614		NORWAL	Deklaratë e regjistruar	M. Hujar

**Figura 17 – Dorëzimi i deklaratës Ndryshim nga Tatimpaguesi**


Deklarata “Tatimi i Mbajtur në Burim” model “Ndryshim nga Tatimpaguesi” ka statusin Gati per procesim pasi dorëzohet me sukses.

Cdo ndryshim i deklaratës nga tatimpaguesi, sistemi do të krijojë automatikisht deklaratën e modelit “Shtim”, e cila do të përmbajë vetëm ndryshimet që janë kryer tek rubrikat e deklaratës dhe vlerat e detyrimit/kredisë të këtij modeli do të rregjistrohen dhe sinkronizohen në kontabilitetin e tatimpaguesit.

### Gjenerimi i urdhërpagesës


Për deklaratat e dorëzuara dhe që janë me status “Gati për procesim”, sistemi mundëson gjenerimin e urdhërpagesës bazuar mbi detyrimin e deklaratës.

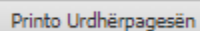
Përdoruesi ndjek hapat si mëposhtë për gjenerimin e urdhërpagesës:

- Klikon në menunë Deklarata
- Klikon nën menunë "Tatimi i Mbajtur në Burim"
- Klikon Deklarata të Dorëzuara
- Klikon shigjetën në rekordin e deklaratës "Tatimi i Mbajtur në Burim ", me status gati për procesim
- Klikon butonin 

Në këtë moment urdhërpagesa gjenerohet dhe printohet me sukses nga përdoruesi në sistem.

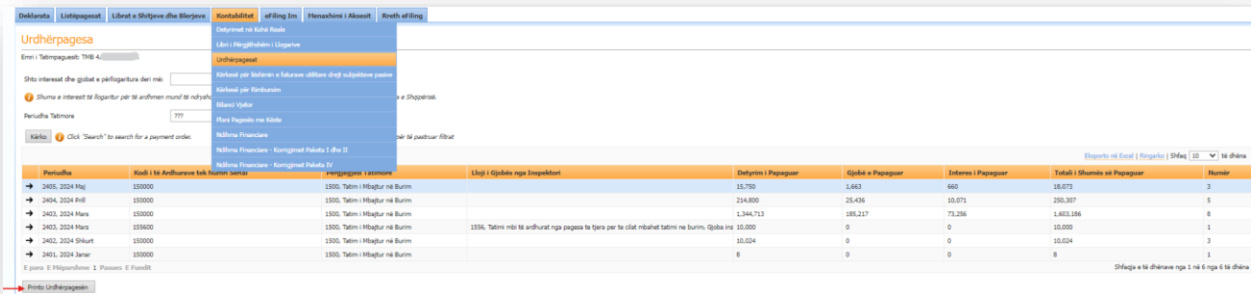
Ndërkohë sistemi mundëson gjithashtu gjenerimin e urdhërpagesës në menunë Kontabilitet të Urdhërpagesat, për detyrimet e papaguara të deklaratës, përfshirë dhe gjobat dhe interesat për pagesë të vonuar të kontabilizuara ose të parregjistruara.

Përdoruesi klikon mbi shigjetën  te rekordi që do të përzgjedhë dhe me pas klikon butonin



Formati i Urdhërpagesës që gjenerohet nga sistemi përmban elementët nevojshëm.

Detajet e urdhërpagesës përfshijnë sipas rregullit të detajuar: principalin, gjobën për pagesë të vonuar dhe interesin.



Periulla	Kodi i te Ardhurave tek buxhet jasht	Pergjegjesi i statusit	Lloji i Gjithes nga Transporti	Detyrimi i Paguesur	Gjithë e Paguesur	Interesi i Paguesur	Totali i Shumave të Paguesur	Numeri
→ 2402_2024 Mqj	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim		15,790	1,663	660	18,073	3
→ 2402_2024 Mqj	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim		214,800	25,436	10,075	250,311	5
→ 2402_2024 Mqj	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim		1,344,713	167,217	73,266	1,685,236	8
→ 2402_2024 Mqj	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim	1000, Tatimi mbi te ardhurat nga pagesa te tjera per te cilat mbahet tatimi ne burim, Gjithë me	10,000	0	0	10,000	1
→ 2402_2024 Shkurt	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim		10,024	0	0	10,024	3
→ 2401_2024 Janar	100000	1000, Tatimi i Mbjatur në Burim		0	0	0	0	1

**Figura 18 – Gjenerimi i urdhërpagesës**

### Gjoha për deklarim të vonuar

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore “Tatimi mbi të Ardhurat e Korporatës”, të cilët do të dorëzojnë në sistem deklaratën Tatimi i Mbjatur në Burim pas datës së pritshme të dorëzimit (data 20 e muajit pasardhës) ose që kanë deklarata me status të padorëzuar, do të gjenerohet gjoha me vlerë 10.000 lekë.

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore Tatimit mbi të Ardhurat nga Biznesi, përfshirë dhe ata tatimpagues të cilët nuk kanë të vlefshme asnjë nga përgjegjësitë Tatimi mbi të Ardhurat nga Korporata dhe Tatimi mbi të Ardhurat nga Biznesi (trup diplomatik, kryefamiljare, ambulante etc), të cilët do të dorëzojnë në sistem deklaratën e Tatimit të Mbjatur në Burim pas datës së pritshme të dorëzimit ose që kanë deklarata me status të padorëzuar, do të gjenerohet gjoha me vlerë 5.000 lekë.

### Gjoha dhe interesi për pagesë të vonuar të detyrimit

Për tatimpaguesit me përgjegjësi tatimore Tatimi i Mbjatur në Burim, të cilët kryejnë pagesë të vonuar, pra data e pritshme e pagesës është më e madhe se data e pritshme e detyrimit, do të gjenerohet gjoha dhe interesi për pagesë të vonuar sipas kodeve të të ardhurave të lidhura me këtë deklaratë.