

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

Ligjet dhe Tatimet në Kosovë

P4

Nr.

ZGJIDHJET

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 11.02.2023

A. Detyra me zgjidhje të shumëfishtë (vetëm një opsion i saktë) Nga 2 pikë secila

1. Fatura në vlerë prej 6,400.00 Euro i dedikohet mallit si shitje e përjashtuar pa te drejte kreditimi , sa duhet te jete vlera e TVSH në këtë faturë?
 - a) 1,152.00Euro;
 - b) Pa TVSH sipas nenit përkatës të ligjit të TVSH-se;
 - c) 976,20 Euro;
 - d) 512. 00 Euro.

2. Kompania XXL SH.A në muajin Janar 2023 ka pranuar një Note Debiti për falurën e muajit Nëntor 2022. Vlera e TVSH-së në këtë ND është 2,300 Euro. Kjo ngjarje do të ketë efekt në deklaratën e TVSh-se për muajin Janar 2023 në:
 - a) Rritje të TVSh-së së zbritshëm për 2,300;
 - b) Zvogëlim te TVSH-së së zbritshëm për 2300 Euro;
 - c) Rritje të TVSh-së së llogaritur për 2,300 Euro;
 - d) Zvogëlim të TVSH-se se llogaritur për 2,300 Euro;.

3. Edona për muajin Janar 2023 ka përfituar një bonus shtesë prej 220 Euro përveç pagës së rregullt prej 780 euro qe ka pran kompanisë “Këshilltari. Sa janë obligimet tatimore për këtë muaj që kompania Këshilltari duhet ndal në burim për Edonën:
 - a) 72.80 Euro;
 - b) 100.00 Euro;
 - c) 22 Euro;
 - d) 50.00 Euro.

4. Edona për muajin Janar 2023 ka përfituar një bonus shtesë prej 220 Euro përveç pagës së rregullt prej 780 euro qe e ka pran kompanisë “Këshilltari. Sa është kontributi i përgjithshëm për këtë muaj që kompania Këshilltari duhet të paguaj për Edonën:
 - a) 44.00 Euro;
 - b) 156 Euro;
 - c) 100.00 Euro;
 - d) 78 Euro.

5. Personi i tatueshëm GRAND SH.P.K gjatë viti 2022 kishte gjithsejtë shitjet e tatueshme në vlerë prej 420,000 Euro pa përfshirë TVSH-në; shitje të përjashtuara 88,000 Euro. Ndërsa blerje gjithsejtë 160,000 euro plus TVSH me normën standarde dhe 52,000 Euro plus TVSh me normën e reduktuar. Sa duhet të jetë TVSH e zbritshëm e pranuar për këtë vit, bazuar në përdorimin e koeficientit:
- a) 28,800 Euro me normën standarde dhe 4,160 euro me normën e reduktuar;
 - b) 28,800 Euro;
 - c) 4,160 Euro;
 - d) 23,811 euro me normën standarde dhe 3,439 euro me normën e reduktuar.
6. Biznesi individual JETA B.I kishte një fitimi para donacionit 65,000 Euro, sipas Ligjit Për Tatimin në të Ardhurat Personale do të lejohet si shpenzime për donacion deri në shumën:
- a) 6,500 Euro;
 - b) 3,250.00 Euro;
 - c) 1,300.00 Euro;
 - d) 650.00 Euro.
7. Kompania XLX Sh.P.K gjatë vitit 2022 kishte një qarkullim të përgjithshëm 780,000 euro, ndërsa një fitim para tatimit 230,000 euro. Sipas Ligjit Për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave në fuqi, shpenzimet e përfaqësimit për këtë kompani do të lejohen deri në shumën:
- a) 15,600.00 Euro;
 - b) 7,800.00 Euro;
 - c) 2,300.00 Euro;
 - d) 4,600 Euro
8. Kompania XLX për vitin 2022 ka një fitim para tatimit 230,000, sa i lejohet që të bëjë sponsorizim në fushën e sportit, sipas Ligjit Nr. 05/L -090 për Sponsorizimë në fushën e Kulturës, Rinisë dhe Sportit në shumën:
- a) 23,000 Euro;
 - b) 69,000 Euro;
 - c) 6,900 Euro;
 - d) 1,150 Euro;

Kompania XXL SH.P.K ka një aset të grupit të tret sipas ligjit për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave. Kostoja e asetit është 45,000 Euro dhe kompania kishte politikë kontabël të zhvlerësimit për pesëmbëdhjetë vite përdorim. Sa është ndryshimit i zhvlerësimit vjetor sipas politikës kontabël dhe sipas ligjit tatimore:

- a) 2,250 Euro me i larte për qëllime kontabël;
- b) 2,250 Euro me i ulet për qëllime kontabël;
- c) 1,500 Euro me i ulet për qëllime tatimore ;
- d) 1,500 Euro me i larte për qëllime tatimore.

9. Kompania XXL SH.P.K ka një aset të grupit të tret sipas ligjit për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave. Kostoja e asetit është 45,000 Euro dhe kompania kishte politikë kontabël të zhvlerësimit për pesëmbëdhjetë vite përdorim. Ndryshimit i zhvlerësimit vjetor sipas politikës kontabël dhe sipas ligjit tatimore a ndikon ne rritjen e apo ulje te tatimit dhe për çfarë vlere :

- a) 150 Euro ulje te tatimit;
- b) 150 Euro rritje te tatimit;
- c)225 Euro rritje te tatimit;
- d)225 Euro zvogëlim te tatimit.

1. Sipas Ligjit në fuqi "Për Shoqëritë Tregtare", Shoqëria Tregtare mund të themelohet dhe regjistrohet për çfarëdo qëllimi dhe mund të kryejë çfarëdo Veprimtarie Ekonomike pa kufizim në Kosovë.

E saktë

E pasaktë

2. Sipas Ligjit në fuqi "Për Shoqëritë Tregtare", çdo Shoqëri Tregtare është e obliguar të përditësojë të dhënat e regjistruara në Regjistër, si dhe të sigurojë saktësinë e tyre të përhershme dhe përputhshmërinë e tyre me kërkesat e këtij ligji. Ndryshimi i të dhënave nga ato të regjistruara duhet të paraqitet në ARBK brenda tridhjetë (30) ditëve nga data kur ka ndodhur ndryshimi përkatës.

E saktë

E pasaktë

3. Çdo Shoqëri Tregtare duhet të ketë së paku një Përfaqësues të Autorizuari.

E saktë

E pasaktë

4. Shoqëria me Përgjegjësi të Kufizuar është përgjegjëse për të gjitha borxhet e saj dhe detyrimet tjera me të gjitha asetet e saj dhe te pronarëve.

E saktë

E pasaktë

5. Sipas Ligjit për kontabilitet, shoqëritë tregtare me rastin e përgatitjes së pasqyrave financiare për qëllime të përgjithshme zbatojnë SNK-të dhe SNRF-të, SNRF-të për NVM dhe aktet nënligjore të nxjerra nga KKRF-ja.

E saktë

E pasaktë

6. Klasa 2 e mikro - ndërmarrjeve sipas Udhëzimit Administrative Nr.1/2020 duhet të kenë qarkullimin neto vjetor mbi 300,000 Euro.

E saktë

E pasaktë

7. Dokumenti i kontabilitetit duhet të jetë autentik, në gjendje të rregullt dhe i përgatitur në atë mënyrë që siguron mbikëqyrje me kohë. Personi i autorizuar për përfaqësim të ndërmarrësit ose personit të autorizuar për përfaqësim me delegim të autoritetit garanton me nënshkrim të tij në dokumentin e kontabilitetit se ky i fundit është autentik dhe në gjendje të rregullt.

E saktë

E pasaktë

8. Pasqyrat financiare të konsoliduar që auditohen në pajtim me SNA-të dhe në pajtim me Ligjin Për Kontabilitet, Raportim Financiar dhe Auditim dorëzohen në KKRF jo më vonë se me datën 30 Prill të vitit vijues..

E saktë

E pasaktë

9. Sipas Ligjit Për Administratën Tatimore dhe Procedurat, Drejtori i Përgjithshëm mund t'i delegojë çdo zyrtari të ATK çdo lloj kompetence ose detyre që i është dhënë ose vënë Drejtorit të Përgjithshëm sipas këtij ligji përveç kësaj kompetence delegimi.

E saktë

E pasaktë

10. Sipas Ligjit Për Administratën Tatimore dhe Procedurat, çdo person i cili nuk paraqitet në kohën dhe vendin e specifikuar, apo për të dhënë informatat, në përgjigje të kërkesave për informata do t'i nënshtrohen gjobës pesëqind (500) euro.

E saktë

E pasaktë

11. Aty ku një person dorëzon një deklaratë tatimore të kërkuar sipas legjislacionit të zbatueshëm, tatimi i deklaruar si detyrim, nëse ka të tillë, në formularin tatimor do të trajtohet si vetë-vlerësim i tatimpaguesit për detyrimin tatimor të pagueshëm dhe të saktë.

E saktë

E pasaktë

12. Sipas Ligjit ne fuqi Për Tatimin ne te Ardhurat Personale, të ardhurat e përfituara, përfshirë të ardhurat në formë monetare ose në natyrë nga personi fizik jo afarist për shpronësimet që i bëhen nga shteti për interesa publike janë te ardhura te përjashtuara.

E saktë

E pasaktë

13. Sipas Ligjit ne fuqi Për Tatimin ne te Ardhurat Personale , Çdo person fizik afarist që bën pagesa për personat fizik jo-afarist, bujqit, fermerët, grumbulluesit e materialeve ricikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të ngjashme me ato, është i obliguar të mbajë tatimin në burim në shkallën prej tre për qind (3%) në bruto pagesë në momentin e pagesës..

E saktë

E pasaktë

14. Sipas ligjit ne fuqi Për Tatimin ne te Ardhurat e Korporatave, të ardhurat e tatueshme për një periudhë të tatueshme është ndryshimi ndërmjet të ardhurave bruto të pranuara ose të krijuara gjatë periudhës tatimore dhe zbritjeve të lejueshme sipas këtij ligji.

E saktë

E pasaktë

15. Sipas ligjit ne fuqi Për Tatimin ne te Ardhurat e Korporatave, çdo tatimpagues që bënë pagesa për personat fizik jo-afarist, bujqit, fermerët, grumbulluesit e materialeve ricikluese, frutave të malit, bimëve mjekuese dhe të ngjashme me to, është i obliguar të mbajë tatimin në burim në shkallën prej tre për qind (3%) në bruto pagesë, në momentin e pagesës.

E saktë

E pasaktë

16. Sipas ligjit te TVSH-se, furnizimin e mallrave dhe shërbimeve të bëra për konsideratë brenda territorit të Kosovës dhe jashtë sajë nga personi i tatueshëm që vepron si i tillë, importimin e mallrave në Kosovë janë objekt i tatuarjes.

E saktë

E pasaktë

17. Sipas Ligjit te TVSH-se, Shfrytëzimi i mallrave që janë pjesë e mjeteve të biznesit, nga personi i tatueshëm apo personeli i tij për shfrytëzim personal, ose në përgjithësi për nevoja të tjera nga ato të biznesit të tij, ku TVSH-ja në ato mallra ka qenë plotësisht ose pjesërisht e zbritshme, duhet të trajtohet si furnizim për konsideratë.

E saktë

E pasaktë

18. Sipas Ligjit Për Fondet Pensionale të Kosove, secila kompani e licencuar e sigurimeve ofron pensione vjetore dhe pjesëmarrësi, , është i lirë të zgjedhë njërin nga llojet e pensioneve vjetore si për shembull: pensionin e veçantë jetësor të garantuar për periudhën prej së paku pesë (5) vjet në bazë të të cilit, nëse pjesëmarrësi vdes gjatë periudhës së garancisë, shumat e papaguara që do t'i ishin paguar pjesëmarrësit për atë periudhë do t'iu paguhen përfituesve të caktuar nga pjesëmarrësi;

E saktë

E pasaktë

19. Sipas Ligjit të Punës ne Kosovës, puna provuese mund të zgjasë, më së shumti gjashtë (6) muaj në pajtim me këtë ligj, Kontratën Kolektive dhe Aktin e Brendshëm të Punëdhënësit.

E saktë

E pasaktë

20. Sipas Ligjit të Punës ne Kosovës, puna praktike e praktikantit me përgatitje pasuniversitare, universitare dhe të lartë mund të zgjasë më së shumti një (1) vit, ndërsa puna praktike e praktikantit me shkollim të mesëm mund të zgjasë më së shumti gjashtë (6) muaj.

E saktë

E pasaktë

Pjesa C. Pyetjet problemore

Problemi 1

10 pikë

2BB sh.p.k. regjistroi blerje gjatë Janarit 2023 në shumën Euro 7,200, me normë standarde; blerje me normën e reduktuar Euro 5,000; shitjet vendore me normën standarde Euro 15,000; eksporte Euro 8 000; shitje të përjashtuara pa të drejtë kreditimi Euro 5 000 (Vlerat e paraqitura janë pa përfshirë TVSH-në).

Kompania pranoj një Notë Debiti me vlerë prej Euro 4,000 me normë të reduktuar.

Deklarimet mujore për këtë vite do të bëhen duke shfrytëzuar koeficientin e vitit 2022 që ishte 80%.

Kërkohet:

- Sa është vlera e TVSH-se se zbritshme për këtë muaj?
- Sa është vlera e TVSH-se se llogaritur për këtë muaj?
- Sa është vlera e TVSH-se se pagueshme për këtë muaj?

Zgjidhje

a)

Blerjet	7,200.00	x	18%	=	1,296.00	80% =	1,036.80
Blerjet	5,000.00	x	8%	=	400.00	80%=	320.00
Not Debiti	4,000.00	x	8%	=	320.00	80%=	256.00
TVSH e zbritshme							1,612.80€

b)

Shitje	15,000.00	x	18%	=	2,700.00
Export	8,000.00				
SHPPK	5,000.00				
TVSH e llogaritur					2,700.00€

- c) TVSH e pag= TVSH e llogaritur - TVSH e zbritshem
= 2,700 - 1,612.80= 1,087.20€

Problemi 2

15 pikë

Kompania ndërtimore Prima Sh.A, ka filluar projektin me ndërtim të lartë që do të zgjatë tre (3) vite. Bazuar në përlllogaritjet fillestare kompania planifikon të ardhura në tërësi nga projekti 2,000,000 Euro (1,000€ për m2) dhe një kosto të tërësishme 1,000,000 euro.

Viti i I- Kompania ka nënshkruar dy kontrata shitjeje, njëren 80 m2 dhe tjetrën 97 m2. Pagesat do të realizohen nga 33% për çdo vit duke filluar nga viti i dytë i ndërtimit. Çmimi i shitjes sipas kontratave për metër katrorë përputhet me çmimin planifikim 1000 Euro për m2.

Viti II - Kompania realizon edhe tre kontrate të reja, 100m2; 77m2 dhe 115m2. Pagesat do të realizohen 50% në këtë vit dhe 50% me pranimin e çelësave. Çmimi i shitjes sipas kontratave për metër katrorë përputhet me çmimin planifikim 1000 Euro për m2.

Kërkohet:

1. Llogarit obligimet tatimore për vitin e pare.
2. Llogarit obligimet tatimore për vitin e dytë.

Zgjidhje

- a) Sipas Ligjit Për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave (TAK), kontrata afatgjatë në ndërtimtari në fazën e implementimit, të ardhurat për investitorin përlllogariten mbi bazën e pranimin të parasë, si rrjedhojë në **vitin e parë** kompania Prima Sh.A nuk ka obligim për tatimin në fitim.

b)

Te ardhurate parashikuara	2,000,000		
Kosto e planifikuar	(1,000,000)		
Fitimi I planifikuar	1,000,000		
Tatimi I planifikuar	100,000		
Koha e perfundimit te kontrates	3 vite		
Ne vitin II			
**Keficienti per vitin e dyte	10%		
		* Inkasim	204,410
Ne vitin II			
		TOTAL	204,410
Te ardhurat e tatushme	204,410		
**KMSH	(100,000)		
Fitimi I Tatushem	104,410		
TATIMI 10%	10,441		

* Inkasim									
	Kontratat e vitit I	Metrazha m2		Cmimi per m2		Total Kontrata			Inakasimi I paras
		80	x	1,000.00	=	80,000.00	x	33%	= 26,400.00
		97	x	1,000.00	=	97,000.00	x	33%	= 32,010.00
						-			

	Kontratat e vitit II	100	x	1000	=	100,000.00	x	50%	=	50,000.00
		77	x	1000	=	77,000.00	x	50%	=	38,500.00
		115		1000	=	115,000.00	x	50%	=	57,500.00
	TOTAL INKASIMI								Σ	204,410.00

**Keficienti per viti II				
	a	b		a/b
	Ter ardhurat e tatushme	Ter ardhurat e planifikuara		
	204,410.00	2,000,000	=	0.10

**KMSH	a	b		axb
	Kostoja e planifikua	Koeficienti		
	1,000,000.00	10%	=	100,000.00

Problemi 3

15 pikë

Kompania LORI sh.p.k me seli në Prizren, kryen aktivitete ekonomike tregtare dhe prodhuese në tërë territorin e Kosovës. Gjatë muajit Janar 2023 ka pasur këto transaksione:

- i. shitjet brenda vendit me normë standarde - shuma e tatueshme 220,000 Euro;
- ii. shitjet brenda vendit me normë të reduktuar - shuma e tatueshme 15,000 Euro;
- iii. shitje të përjashtuara pa të drejte kreditimi 62,000 Euro;
- iv. shpenzime për shërbime konsulence të pranuar nga kompania jashtë vendit 10,000 Euro;
- iv. import i lëndës së pare me normën standarde në vlerë 80,000 Euro;
- v. import i kamionit në vlerë 80,000 Euro (duhet paguare 10% taksë doganore);
- vi. shpenzimet tjera për aktivitet ekonomike me norme standarde 9,000 Euro;
- vii. shpenzimet tjera për aktivitet ekonomike me norme të reduktuar 5,000 Euro;
- viii. notë kreditore e lëshuar me norme standard ,vlera 9,000 Euro shuma e tatueshme;
- ix. bartje e kreditimi nga deklarata e Dhjetorit 2022 në vlerë prej 13,000 Euro;

Koeficienti për vitin 2022 ishte 90% i cili do të shfrytëzohet për këtë muaj.

Të gjitha blerjet janë nga personat e tatueshëm;

Vlerat e paraqitura janë pa përfshire TVSH-në.

Kërkesa:

Përpiloni ekstraktin e deklaratës së TVSH-së sipas renditjes së sa ka pagesë/kreditim për muajin 01/2023.

Zgjidhje

[TV] FORMULARI I DEKLARIMIT TË TVSH2021

Periudha e Deklarimit: .01/2023
 Numri fiskal 811222333
 Emri i biznesit Lori SH.P.K
 Emri i personit kontaktues Lori Pasha

		Furnizimet	
Shitjet e liruara pa te drejtë kreditimi	[9]	62,000.00	
Shitjet e liruara me drejtë kreditimi	[10]		
Eksporetet	[11]		TVSH e llog
Shitjet e tatushme me normën 18%	[12]	220,000.00	[13] 39,600.00
Shitjet e tatushme me normën 8%	[14]	15,000.00	[15] 1,200.00
Nota debitore e leshuar,nota kreditore e pranuar me normë 18%	[16]		[17]
Nota debitore e leshuar,nota kreditore e pranuar me norme 8%	[18]		[19]
Fatura e borxhit te keq e pranuar, inkasimi I B.K me normë 18%	[20]		[21]
Fatura e borxhit te keq e pranuar, inkasimi I B.K me normë 8%	[22]		[23]
Rregulimet per te rritur TVSH-në me normë 18%	[24]		[25]
Rregulimet per te rritur TVSH-në me normë 8%	[26]		[27]
Blerjet qe I nënshtrohen ngarkesës së kundërt	[28]	10,000.00	[29] 1,800.00
			[30] 42,600.00
		Blerjet	Totali I TVSH së llog
Blerjet dhe importet pa TVSH	[30]		
Blerjet dhe importet investive pa TVSH	[31]		
Blerjet dhe importet meTVSH jo te zbritshme	[33]	13,284.00	
Blerjet dhe importet investive meTVSH jo te zbritshme	[34]	10,384.00	*Tvsh e zbrit
Importet me normë 18%	[35]	72,000.00	[36] 12,960.00
Importet me normë 8%	[37]		[38] -
Importet investive me normë 18%	[39]	79,200.00	[40] 14,256.00
Importet investive me normë 8%	[41]		[42]
Blerjet vendore me normë 18%	[43]	8,100.00	[44] 1,458.00
Blerjet vendore me normë 8%	[45]	4,500.00	[46] 360.00
Blerjet investive vendore me normë 18%	[47]		[48]
Blerjet investive vendore me normë 8%	[49]		[50]
Blerjet nga feremrët vendore me normë 8%	[51]		[52]
Nota debitore e pranuar,nota kreditore e lëshuar me normë 18%	[53]	8,100.00	[54] 1,458.00
Nota debitore e pranuar,nota kreditore e lëshuar me normë 8%	[55]		[56]
Fatura e borxhit te keq e lëshuar, pagesa e borxhit të keq me normë 18%	[57]		[58]
Fatura e borxhit te keq e lëshuar, pagesa e borxhit të keq me normë 8%	[59]		[60]
Rregulimet per te ulur TVSH-në me normë 18%	[61]		[62]
Rregulimet per te ulur TVSH-në me normë 8%	[63]		[64]
E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	[65]	9,000.00	[66] 1620
			[67] 32,112.00
		Kalkulimi	Totali I TVSH së

Problemi 4**7 pikë**

Kompania FISI Sh.P.K. ka bere deklarimin e TVSH për muajin 11/2021 me datë 25.12.2021. Obligimi tatimor i dale nga deklarata e këtij muajit në vlere prej 2,200 Eur ishte paguar me date 05.01.2023.

Sa janë gjordat dhe interesi për këtë vonese deklarimi dhe pagese, para dhe pas zbatimit të zbritjes së sanksioneve bazuar në përlogaritjen që parasheh Ligji mbi Procedurat dhe Administratën Tatimore?

Zgjidhje**Para zbatimit të zbritjes së sanksioneve**

1.Gjorda për mos dorëzim të deklaratës në kohe 5% në muaj (1muaj)	2,200.00	x	5%	=	110.00
2. Gjorda për mos pagese në kohe 1% muaj (12muaj max)	2,200.00	x	12%	=	264.00
					-
3..Interesi 0.65% në muaj (14 muaj)	2,200.00		9.10%	=	200.20

TOTALI i ndëshkime**574.20****Para pas zbatimit të zbritjes së sanksioneve**

1.Gjorda për mos dorëzim të deklaratës në kohe 5% në muaj (1muaj)	2,200.00	x	5%	110.00	X	25%	=	27.50
2. Gjorda për mos pagese në kohe 1% muaj (12muaj max)	2,200.00	x	12%	264.00		25%	=	66.00
				-				-
3..Interesi 0.65% në muaj (14 muaj)	2,200.00	X	9.10%	200.20			=	200.2

TOTALI i ndëshkimeve**293.70**

Problemi 5**5 pike**

Kompania FAMA SH. P.K me date 31.12.2022 kishte këtë gjendje të aseteve:

Grupi I – 200,000 (kosto)

Grupi II – 95,000 (kosto)

Grupi III – 120,000 (kosto)

Të gjitha asetet janë blere gjate vitit 2021 me përjashtim të një aseti të grupi të tretë me vlere prej 35,000 Euro e blere me datë 30.11.2022.

Kërkohet:

- a) Llogariten e zhvlerësimin sipas Ligjit Për Tatimin në të Ardhurat e Korporatave për vitin që përfundon me 31 .12.2022.

Zgjidhje

	Kosoto	Shkalla	Zhvleresimi
Grupi I	200000	5%	10,000
Grupi II	95000	20%	19,000
Grupi III	85000	10%	8,500
Grupi III	35000	10%/2	1,750
TOTAL			39,250.00

Problemi 6**8 pike**

Maltini ishte punësuar në kompaninë HP-IT në muajin Tetor 2022 me një pagë bruto 1,250 Euro për muaj. Në Dhjetor 2022 Maltinit ju nda edhe një bonus prej 5% e të ardhurave të këtij viti.

Kërkohet:

1. Llogaritni detyrimin e tatimit në paga që është mbajtur në burim nga punëdhënësi për vitin 2022 si dhe kontributin pensional.
2. Të përgatitet deklarata përfundimtarë (PD) për Maltinin për vitin 2022 sipas Ligjit Për Tatimin në të Ardhurat Personale.

Zgjidhja**1. PIT**

Paga bruto	1250	1	5%	62.5	1188
Tatimi					
Baza e tatueshme	1188				
Sipas shkallëve mujore	Baza	Norma			
0-80	0				
80-250	170	4%	6.8		
250-450	200	8%	16		
450-1188	738	10%	73.8		
Totali mujore Tetor				96.6	
Nëntor				92.2	
Dhjetor				114.36	
Totali i tatimit të mbajtur në burim			3	303.16	

1250x3=3750x5%=187.5				
1250+187.5=				
Baga bruto	1437.5	0.05	71.875	1365.625
Baza e tatueshme	1365.62			
Sipas shkallëve mujore	Baza	Norma		
0-80	0			
80-250	170	0.04	6.80	
250-450	200	0.08	16.00	
450-1365.62	915.62	0.1	91.56	
Totali mujore Dhjetor			114.36	

1.KP

	KP	KPP	Total mujor
Tetor	62.5	62.5	125
Nëntor	62.5	62.5	125
Dhjetor	71.87	71.87	143.74

Total 393.74

2. PD

Deklarata PD					
Të ardhurat	1250+1250+ 1437.5	shkalla	Kp	KPP	
Bruto	3937.5	5%	196.88	196.88	
Baza e tatueshme	3,740.63				
Sipas shkallëve vjetore	Baza	Norma			
0-960	0				
960-3000	2040	4%	81.6		
3000-3740.63	740.63	8%	59.2504		
			0		
Obligimi vjetor			140.85		
**Totali I mbajtur ne			303.16		
burim					
Rimbursim			-162.31		