

Shoqata e Kontabilistëve të Çertifikuar dhe Auditorëve të
Kosovës

Society of Certified Accountants and Auditors of Kosovo

LIGJET DHE TATIMET NË
KOSOVË

P4

FLETË PROVIMI
Exam Paper

Data 10.10.2026

Pjesa	Maksimumi i Dhënë	-Kujdes! Kjo pjesë është vetëm për përdorim nga ~~ShKCAK-~~ PIKËT E DHËNA
1. Pjesa A	30	
2. Pjesa B (3x10 pikë)	30	
3. Pjesa C (Problemi 1)	10	
4. Pjesa C (Problemi 2)	10	
5. Pjesa C (Problemi 3)	5	
6. Pjesa C (Problemi 4)	10	
7. Pjesa C (Problemi 5)	5	
Total	100	

Pjesa A - 30 pyetje objektive (1 pikë secila - 30 pikë)

1. Një tregtar ka realizuar gjatë vitit kalendarik 24,000 € furnizime vendore të tatueshme dhe 9,000 € eksporte mallrash. Nuk ka të ardhura të tjera. Cili përfundim për regjistrimin në TVSH është i saktë?

A) Pragu nuk tejkalohet, sepse eksportet përjashtohen nga qarkullimi.

B) Pragu tejkalohet, sepse qarkullimi përkatës është 33,000 €.

C) Regjistrimi varet nga fitimi neto prej 30,000 €.

D) Regjistrimi kërkohet vetëm nëse klientët janë biznese.

2. Një avans prej 11,800 €, përfshirë TVSH-në, pranohet për një furnizim të identifikuar me normë 18%. Mallrat dorëzohen muajin tjetër. Sa TVSH lind në muajin e avansit?

A) 0 €

B) 2,124 €

C) 1,800 €

D) 10,000 €

3. Blihet një veturë 23,600 € me TVSH 18%. Përdorimi i dokumentuar është 70% për veprimtarinë tërësisht të tatueshme dhe 30% privat. Sa është TVSH-ja maksimale e zbritshme?

A) 2,520 €

B) 3,600 €

C) 0 €

D) 1,800 €

4. Një shërbim i zakonshëm këshillimor B2B prej 10,000 € pranohet nga një furnitor pa seli ose njësi fikse në Kosovë. Shërbimi përdoret për shpenzime të përbashkëta dhe koeficienti i zbritjes është 80%. Cili është çifti TVSH e llogaritur/ TVSH e zbritshme?

A) 1,800 € / 1,440 €

B) 1,440 € / 1,440 €

C) 0 € / 1,440 €

D) 1,800 € / 1,800 €

5. Një import mallrash me normë 18% ka vlerë doganore 50,000 €, doganë 5,000 € dhe transport deri në destinacionin e parë 2,000 €, ende të papërfshirë në vlerën doganore. Nuk ka akcizë. Sa është TVSH-ja në import?

A) 9,000 €

B) 9,900 €

C) 10,260 €

D) 10,620 €

6. Në vitin 2026 ka fitim para humbjeve 60,000 €; mbeten humbje tatimore 20,000 € nga 2021 dhe 35,000 € nga 2022. Pronësia dhe veprimtaria nuk kanë ndryshuar. Sa mbetet e ardhura e tatueshme?

- A) 5,000 €
- B) 25,000 €
- C) 40,000 €
- D) 60,000 €

7. Të ardhurat bruto vjetore janë 800,000 €. Janë njohur 12,000 € shpenzime përfaqësimi biznesor, me dokumentacion të plotë. Sa shtohet në fitimin kontabël për TAK?

- A) 12,000 €
- B) 8,000 €
- C) 0 €
- D) 4,000 €

8. E ardhura e tatueshme para zbritjes së donacionit është 120,000 €. Donacioni i paguar është 20,000 €, për një përfitues të kualifikuar për interes publik, pa kundërshtërim. Sa donacion zbritet?

- A) 12,000 €
- B) 20,000 €
- C) 10,000 €
- D) 2,000 €

9. TAK para kreditit sportiv është 30,000 €. Sponsorizimi sportiv i certifikuar është 12,000 € dhe nuk është zbritur si shpenzim tatimor. Sa është detyrimi pas kreditit, para parapagimeve?

- A) 18,000 €
- B) 26,400 €
- C) 21,000 €
- D) 27,000 €

10. Një konsulent jorezident pa njësi të përhershme e kryen shërbimin fizikisht në Kosovë. Kontrata garanton 9,500 € neto pas tatimit në burim; nuk zbatohet lehtësim nga marrëveshje tatimore. Sa tatim në burim paguan shoqëria?

- A) 475 €
- B) 950 €
- C) 0 €
- D) 500 €

11. Një shoqëri jofinanciare njeh 18,000 € humbje të pritshme kreditore për klientë. Nuk ka shlyerje individuale dhe nuk janë plotësuar kushtet ligjore të borxhit të keq. Cili trajtim për TAK është i saktë?

A) Zbritet e gjithë shuma sepse është njohur sipas standardeve.

B) Shtohet 18,000 € gjatë barazimit tatimor.

C) Zbritet 50% automatikisht.

D) Ulet TVSH-ja dalëse për të njëjtën shumë.

12. Punëdhënësi primar paguan 1,000 € bruto për një punonjës që kontribuon 5% në pension. Nuk ka përfitime ose zbritje të tjera. Sa është TAP-i mujor?

A) 66 €

B) 71 €

C) 95 €

D) 100 €

13. Një pronar rezident joafarist duhet të marrë 910 € neto për qiranë mujore. Nuk ka TVSH. Shoqëria qiramarrëse ndal tatimin në burim. Sa është shpenzimi bruto i qirasë?

A) 991.90 €

B) 910 €

C) 1,000 €

D) 1,010 €

14. Një aksionar i SH.P.K.-së ka paguar plotësisht kontributin, por ka dhënë edhe një garanci personale të vlefshme për kredinë bankare. Cili përfundim është i saktë?

A) Përgjegjësia e kufizuar e anulon garancinë.

B) Aksionari përgjigjet automatikisht për çdo detyrim tregtar.

C) Garancia është e vlefshme vetëm kur shoqëria ka fitim.

D) Garancia mund të krijojë përgjegjësi personale sipas kushteve të saj.

15. Dy aksionarë të Sh.A.-së zotërojnë aksione të paguara plotësisht të së njëjtës kategori. Njëri ka certifikatë fizike; tjetri figuron në regjistrin elektronik. A ndryshojnë të drejtat vetëm për këtë arsye?

A) Po, certifikata fizike jep përparësi në dividend.

B) Jo, forma e evidentimit nuk ndryshon të drejtat e së njëjtës kategori.

C) Po, aksioni elektronik nuk jep votë.

D) Po, aksioni fizik ka përgjegjësi të pakufizuar.

16. Drejtori propozon blerje nga një shoqëri që kontrollohet prej tij, pa e deklaruar këtë lidhje. Oferta duket konkurruese. Cili veprim është më i përshtatshëm?

- A) Të deklarohet interesi, të ndiqet miratimi i kërkuar pa ndikim të papërshtatshëm dhe të dokumentohen kushtet.
- B) Të nënshkruhet menjëherë, sepse çmimi i ulët e heq konfliktin.
- C) Të paguhet në emrin personal të drejtorit.
- D) Të anulohet automatikisht çdo transaksion me palë të lidhura.

17. X SH.P.K. ka aktive 150,000 € dhe detyrime 125,000 €. Synohet dividend 30,000 €. Nuk ka rritje të tjera të aktiveve. Cili përfundim është i saktë?

- A) Dividendin e lejon vetëm fitimi i vitit të kaluar.
- B) Miratimi unanimit e heq çdo kufizim.
- C) Shpërndarja ndalohet sepse aktivet do të bien nën detyrimet.
- D) Ndalimi vlen vetëm për Sh.A.

18. Një punonjës punon pesë ditë në javë, ka 10 vite përvojë pune të njohur dhe ka fituar të drejtën për pushimin e plotë vjetor. Nuk ka të drejta shtesë të veçanta. Sa ditë pune është minimumi vjetor?

- A) 20
- B) 21
- C) 24
- D) 22

19. Paga bazë është 8 € për orë. Punonjësi kryen 10 orë shtesë gjatë ditëve të zakonshme, jo natën, në fundjavë ose festë. Sa paguhet gjithsej për këto 10 orë?

- A) 24 €
- B) 104 €
- C) 80 €
- D) 120 €

20. Kontrata e re përcakton periudhë provuese tetëmuajore, me pëlqimin e punonjësit. Cili përfundim është i saktë?

- A) Pëlqimi nuk e tejkalon kufirin ligjor maksimal prej gjashtë muajsh.
- B) Kufiri është tetë muaj kur paga është mbi minimumin.
- C) Periudha mund të jetë pa kufi për kontrata njëvjeçare.
- D) Periudha provuese lejohet vetëm pa kontratë të shkruar.

21. Punonjësi pranon një pagesë që, sipas punëdhënësit, e zëvendëson përgjithmonë pushimin vjetor. Marrëdhënia e punës vazhdon. Cila deklaratë është e saktë?

- A) Punonjësi mund të heqë dorë përgjithmonë me deklaratë.
- B) Pushimi është vullnetar kur paga është mbi minimumin.
- C) E drejta për shfrytëzimin e pushimit nuk shuhet me një heqje dorë të tillë.
- D) Pushimi kërkohet vetëm pas pesë viteve pune.

22. Dy biznese lidhin një kontratë furnizimi prej 600 €, të pagueshme në tri këste nga 200 €. Cili trajtim respekton detyrimin për transaksionet mbi pragun ligjor bankar?

- A) Lejohet pagesa tërësisht me para të gatshme sepse çdo këst është 200 €.
- B) Paguhet përmes bankës; ndarja në këste nuk e ndryshon transaksionin 600 €.
- C) Vetëm kësti i fundit duhet të jetë bankar.
- D) Pagesa bankare kërkohet vetëm mbi 10,000 €.

23. Një shoqëri dëshiron të asgjësojë faturat e një ndërtese pas gjashtë viteve. Ndërtesa vazhdon të zhvlerësohet gjatë 20 viteve. Cili është minimumi specifik tatimor i ruajtjes për këto të dhëna të zhvlerësimit?

- A) Gjashtë vite në çdo rast.
- B) Deri në deklaratën e parë vjetore.
- C) Vetëm gjatë kontrollit tatimor.
- D) Gjatë jetës së zhvlerësueshme, plus një vit; ruhen edhe më gjatë kur zbatohet një kërkesë tjetër.

24. Një person juridik nuk dorëzon brenda afatit një deklaratë të detyrueshme që rezulton me tatim për pagesë. Sa është gjoba e veçantë për mosdeklarim sipas nenit 99, para uljeve dhe pa llogaritur shkelje të tjera?

- A) 150 €
- B) 50 €
- C) 5% për çdo muaj në çdo rast
- D) 20 €

25. Për një detyrim tatimor të papaguar, kontabilisti thotë se norma e interesit është një përqindje e pandryshueshme e shkruar në ligj. Cili përfundim është i saktë?

- A) Interesi caktohet lirisht nga kontabilisti.
- B) Interesi zbatohet vetëm pas aktgjykimit.
- C) Duhet përdorur norma e përcaktuar nga ministri dhe e publikuar nga ATK për periudhën përkatëse.
- D) Interesi është gjithmonë i barabartë me gjobën.

26. Shoqëria pranon një vlerësim të ATK-së dhe dëshiron rishqyrtim administrativ. Pa rrethana të jashtëzakonshme, cili është afati nga pranimi i njoftimit?

- A) 15 ditë
- B) 30 ditë**
- C) 45 ditë
- D) 90 ditë

27. Për klasifikimin e madhësisë së një ndërmarrjeje, drejtori paraqet vetëm kapitalin themeltar dhe numrin e pronarëve. Cila e dhënë duhet kërkuar në vend të tyre?

- A) Vetëm fitimi pas tatimit.
- B) Vetëm forma SH.P.K. ose Sh.A.
- C) Vetëm numri i faturave.
- D) Aktivët, qarkullimi neto dhe numri mesatar i punonjësve, sipas tekstit ligjor.**

28. Një pajisje ka jetë të dobishme kontabël shtatëvjeçare. Norma tatimore për kategorinë e saj jep një zhvlerësim tjetër. Cili trajtim është më i saktë?

- A) Mbaj zhvlerësimin kontabël sipas kuadrit të zbatueshëm dhe barazo veçmas zhvlerësimin tatimor.**
- B) Ndrysho jetën kontabël automatikisht sa herë ndryshon norma tatimore.
- C) Mos llogarit zhvlerësim kontabël.
- D) Zbrit të dy zhvlerësimet në TAK pa rregullim.

29. Auditori i propozuar zotëron drejtpërdrejt aksione në subjektin që do të auditojë. Ai thotë se deklarimi i interesit mjafton për ta pranuar angazhimin. Cili veprim është i saktë?

- A) Të pranojë pa masa sepse interesi është deklaruar.
- B) Të rrisë tarifën për rrezikun.
- C) Të mos pranojë/vazhdojë sa kohë ekziston interesi i ndaluar; deklarimi nuk e heq vetvetiu cenimin e pavarësisë.**
- D) Të zëvendësojë raportin e auditimit me deklaratën e TVSH-së.

30. Administratori i kompanisë ka kontraktuar mbajtjen e librave një kontabilisti të jashtëm. Kush mbetet përgjegjës për miratimin e pasqyrave dhe për informacionin që shoqëria paraqet?

- A) Vetëm programi kontabël.
- B) Organet përgjegjëse të shoqërisë; kontraktimi nuk ua heq përgjegjësinë.**
- C) Vetëm banka që financon shoqërinë.
- D) Vetëm klientët e shoqërisë.

Pjesa B - 3 studime rasti me pyetje objektive (30 pikë)

Rasti 1

10 pikë • 5 pyetje objektive × 2 pikë

CloudBridge L.L.C.

Shërbime digjitale, vendi i furnizimit dhe kontrata neto

CloudBridge është shoqëri rezidente dhe e regjistruar në TVSH. Për shtatorin 2026 ka transaksionet e mëposhtme. Të gjitha aktivitetet e saj japin të drejtë zbritjeje. Furnitorët jorezidentë nuk kanë seli, njësi fikse ose njësi të përhershme në Kosovë; për konsulencën fizike nuk zbatohet lehtësim nga marrëveshje tatimore.

Nr.	Transaksioni / e dhëna	Vlera
1	Shërbime IT për klientë vendorë	80,000 € pa TVSH
2	Avans për shërbim vendor të identifikuar, që realizohet në tetor	11,800 € me TVSH 18%
3	Notë kreditore e lëshuar për ulje çmimi të një shërbimi vendor të deklaruar më parë; dokumentacioni është i plotë	5,900 € me TVSH 18%
4	Shërbime të zakonshme programimi B2B për një biznes gjerman, për selinë e tij në Gjermani; jo shërbim i lidhur me pronë të paluajtshme	30,000 € pa TVSH të Kosovës
5	Shërbim hostimi nga jashtë, plotësisht në distancë; pa bartje të drejtash autoriale, licence shfrytëzimi të IP-së ose royalty	12,000 € pa tatime
6	Konsulencë e kryer fizikisht në Kosovë. Konsulentit i garantohen neto 19,000 € pas tatimit në burim, të cilin e bart CloudBridge	19,000 € neto
7	Mobile zyre nga furnitor vendor; përdorim vetëm në aktivitetin me të drejtë zbritjeje	23,600 € me TVSH 18%

Avansi dhe nota kreditore nuk janë përfshirë në zërin 1. Shërbimet dhe faturat janë pranuar në shtator. Nuk ka kredi të bartur ose transaksione të tjera. Për shumën neto të konsulentit, fillimisht përcaktoni kundërvlerën bruto.

Përdorni të dhënat në faqen paraprahe. Për secilën pyetje zgjidhni një alternativë.

B1.1. Cili është trajtimi i shërbimit prej 30,000 € për biznesin gjerman?

- A) 18% TVSH në Kosovë, sepse ofruesi është rezident.
- B) Lirim pa të drejtë zbritjeje.
- C) Vendi i furnizimit është jashtë Kosovës; e drejta e zbritjes ruhet sipas kushteve ligjore.
- D) Eksport mallrash që kërkon deklaratë doganore.

B1.2. Sa është TVSH-ja e llogaritur për furnizimet dhe avansin e vet CloudBridge, pas notës kreditore, pa ngarkesën e kundërt?

- A) 15,300 €
- B) 14,400 €
- C) 17,424 €
- D) 20,700 €

B1.3. Sa është TVSH-ja e plotë e llogaritur me ngarkesë të kundërt për të dy shërbimet e pranuar?

- A) 5,580 €
- B) 2,160 €
- C) 3,600 €
- D) 5,760 €

B1.4. Sa është TVSH-ja për pagesë, pasi përfshihet zbritja e lejuar nga të gjitha blerjet e paraqitura?

- A) 15,300 €
- B) 11,700 €
- C) 5,940 €
- D) 9,360 €

B1.5. Sa tatim në burim detyrohet për konsulencën e kryer fizikisht në Kosovë?

- A) 950 €
- B) 1,900 €
- C) 1,000 €
- D) 0 €

Rasti 2

10 pikë • 5 pyetje objektive × 2 pikë

AgroPack L.L.C.

Importi, KMSH dhe ndikimi i TVSH-së së pazbritshme në TAK

AgroPack përgatit një barazim vjetor të vitit 2026 nga regjistrat mujorë. Për shpenzimet e përbashkëta zbatohet koeficienti përfundimtar 90%, i përcaktuar rregullisht; nuk kërkohet llogaritja e këtij koeficienti. Vlerat e mëposhtme janë të ndara dhe nuk përsëriten.

Nr.	Transaksioni / e dhëna	Vlera
1	Shitje mielli që i nënshtrohet normës së reduktuar	400,000 € pa TVSH
2	Shërbime paketimi vendore	150,000 € pa TVSH
3	Eksporte mallrash me dokumentacion të plotë	80,000 € pa TVSH
4	Qira afatgjatë apartamentesh vetëm për banim	70,000 €
5	Import materialesh paketimi me normë 18%: vlerë doganore 100,000 €, doganë 10,000 €, transport deri në destinacionin e parë, i papërfshirë në vlerën doganore, 5,000 €	Të gjitha shumat përfshihen në dokumentin doganor; pa akcizë
6	Blerje mielli për aktivitetin e tatueshëm	108,000 € me TVSH 8%
7	Blerje makinerie të përdorur vetëm për aktivitetin e tatueshëm	118,000 € me TVSH 18%
8	Shpenzime administrative të përbashkëta	23,600 € me TVSH 18%
9	Shpenzime riparimi vetëm për apartamentet e dhëna për banim	11,800 € me TVSH 18%
10	Stoku në fillim / stoku në fund, me kosto të saktë	40,000 € / 55,000 €
11	Shpenzime të tjera tërësisht të lejueshme, përfshirë pagat dhe pensionin e punëdhënësit; pa TVSH shtesë për zbritje	210,000 €
12	Zhvlerësimi tatimor i lejuar për të gjitha asetet	20,000 €

Materialet e importuara dhe mielli janë e gjithë lëvizja e blerjeve të stokut. Nuk ka prodhim në proces ose kosto shtesë konvertimi. TVSH-ja e pazbritshme e shpenzimeve përfshihet në koston e tyre; për TAK këto shpenzime janë të lejueshme. Makinaria nuk është stok dhe, si makineri e përdorur, nuk kualifikohet për zbritjen e posaçme për pasuritë e reja. Kërkohet detyrimi i TAK para çdo kreditimi ose parapagimi. Nuk ka donacione, sponsorizime ose humbje të bartura.

Përdorni të dhënat në faqen paraprake. Për secilën pyetje zgjidhni një alternativë.

B2.1. Sa është TVSH-ja e llogaritur nga furnizimet e vitit?

- A) 86,400 €
- B) 59,000 €**
- C) 64,400 €
- D) 72,000 €

B2.2. Sa është TVSH-ja në importin e materialeve të paketimit?

- A) 18,000 €
- B) 19,800 €
- C) 20,700 €**
- D) 9,200 €

B2.3. Sa është TVSH-ja e zbritshme gjithsej?

- A) 49,940 €**
- B) 48,366 €
- C) 51,740 €
- D) 55,340 €

B2.4. Sa është KMSH-ja?

- A) 300,000 €
- B) 185,000 €
- C) 220,700 €
- D) 200,000 €**

B2.5. Sa është detyrimi vjetor i TAK para kreditimeve?

- A) 24,000 €
- B) 23,784 €**
- C) 23,820 €
- D) 13,784 €

Rasti 3

10 pikë • 5 pyetje objektive × 2 pikë

Dardania Residence Sh.A.

Zhvillim dhe shfrytëzim pronash: atribuuimi, avansi dhe garancia

Dardania ka përfunduar ndërtesa që i shfrytëzon për qiradhënie. Është e regjistruar në TVSH. Për shtatorin 2026 janë evidentuar transaksionet më poshtë. Koeficienti i zbritjes për shpenzimet e përbashkëta është 60%, i përcaktuar ligjërisht për periudhën.

Nr.	Transaksioni / e dhëna	Vlera
1	Qira e lokaleve afariste për përdorim tregtar	40,000 € pa TVSH
2	Qira afatgjatë apartamentesh, vetëm për banim	20,000 €
3	Qira e tokës së zbrazët, pa ndërtesa, parking ose shërbim tjetër	10,000 €
4	Avans i arkëtuar për qiranë e identifikuar të një lokali afarist për tetor	11,800 € me TVSH 18%
5	Depozitë sigurie e kthyeshme plotësisht; nuk është qira, nuk kompenzon asnjë shërbim dhe nuk zbatohet ndaj qirasë në shtator	5,900 €
6	Projekt arkitekturor nga një shoqëri italiane pa njësi në Kosovë, për objektin afarist në Kosovë; i përdorur vetëm për qiratë e tatueshme	15,000 € pa tatime
7	TVSH në blerje të lidhura drejtpërdrejt vetëm me lokalet afariste	12,600 € TVSH
8	TVSH në blerje të lidhura drejtpërdrejt vetëm me apartamentet për banim	5,400 € TVSH
9	TVSH në shpenzimet e përbashkëta të administrimit	3,600 € TVSH

Të gjitha faturat dhe kushtet dokumentare janë përmbushur. Shumat e zërave 7–9 janë vetë TVSH-ja, jo çmime pa TVSH. Nuk ka kredit të bartur. Depozita e zërit 5, vetëm sipas një marrëveshjeje të re të datës 10 tetor, shndërrohet në pagesë qiraje për lokalin afarist prej 5,900 € përfshirë TVSH-në. Pyetjet 1–4 lidhen vetëm me shtatorin.

Përdorni të dhënat në faqen paraprake. Për secilën pyetje zgjidhni një alternativë.

B3.1. Sa është baza e furnizimeve vetjake që krijojnë TVSH 18% në shtator, pa ngarkesën e kundërt?

- A) 80,000 €
- B) 40,000 €
- C) 55,000 €
- D) 50,000 €**

B3.2. Sa TVSH te llogaritur me ngarkesë të kundërt lind për shërbimin arkitekturor?

- A) 1,620 €
- B) 2,700 €**
- C) 0 €
- D) 900 €

B3.3. Sa është TVSH-ja e zbritshme gjithsej për shtatorin?

- A) 17,460 €**
- B) 14,580 €
- C) 12,600 €
- D) 22,860 €

B3.4. Cili është rezultati i TVSH-së për shtatorin?

- A) 5,760 € për pagesë
- B) 2,880 € kredit
- C) 5,760 € kredit**
- D) 9,000 € për pagesë

B3.5. Sa TVSH lidhet me depozitën e zërit 5 në shtator dhe në tetor, përkatësisht?

- A) 900 € / 0 €
- B) 0 € / 0 €
- C) 1,062 € / 0 €
- D) 0 € / 900 €**

Pjesa C - Pyetje me përgjigje të zhvilluara (40 pikë)

Pjesa C | Problemi 1

PrishtinaEquip L.L.C. – TVSH, KMSH dhe TAK

10 pikë

Shoqëria tregon pajisje mekanike magazinimi, jo pajisje IT, dhe ofron mirëmbajtje. Për vitin e simuluar 2026 ka regjistrat më poshtë. Nuk ka aktivitet të përjashtuar pa të drejtë zbritjeje. Zërat janë të veçantë dhe asnjë shpenzim nuk përfshihet në një zë tjetër.

Nr.	Përshkrimi	Vlera / fakti
1	Shitje vendore pajisjesh mekanike, me normë standarde	1,200,000 € pa TVSH
2	Eksporte mallrash, të dokumentuara	180,000 € pa TVSH
3	Shërbime mirëmbajtjeje vendore	118,000 € me TVSH 18%
4	Import mallrash: vlerë doganore 450,000 €; doganë 22,500 €; transport i papërfshirë deri në destinacionin e parë 7,500 €; pa akcizë	Norma 18%; të gjitha në bazën doganore të TVSH-së
5	Blerje vendore mallrash për rishitje	236,000 € me TVSH 18%
6	Stoku në fillim / në fund, me kosto të saktë pa TVSH të zbritshme	90,000 € / 110,000 €
7	Shpenzime të tjera operative të lejueshme; nuk krijojnë TVSH shtesë për zbritje	180,000 €
8	Paga bruto; kontributi i punëdhënësit është shtesë	240,000 €; kontribut 5%
9	Konsulent jorezident pa njësi të përhershme, shërbimi fizikisht në Kosovë, pa lehtësim nga marrëveshje; neto e garantuar pas mbajtjes në burim	19,000 € neto
10	Reklamë në media për veprimtarinë e tatueshme	35,400 € me TVSH 18%
11	Zhvlerësimi kontabël / zhvlerësimi tatimor i lejuar	50,000 € / 40,000 €
12	Dreka biznesi me klientë, me dokumentacion të plotë	17,700 € me TVSH 18%
13	Donacion i paguar për OJQ me status përfitues publik, pa kundërshtërbim	20,000 €
14	Sponsorizim sportiv me konfirmim të vlefshëm dhe pagesë; paraqitet si shpenzim në librat kontabël	15,000 €
15	Tërheqje private e aksionarit, e regjistruar gabimisht si shpenzim; nuk është pagë	30,000 €
16	Interes bankar bruto; banka ka mbajtur 500 € tatim të kreditueshëm	5,000 € bruto
17	Parapagime të TAK	15,000 €

Problemi 1 | Kërkesat dhe sqarimet

TVSH-ja e pazbritshme nga drekat është përfshirë në shpenzimin kontabël të përfaqësimit. Për tatimin në burim të konsulentit përdorni brutozimin. Çdo mbajtje në burim e kërkuar për shpenzimet është paguar në kohë. Interesi bankar 5,000 € përfshihet në TAK; nuk kërkohet koeficient zbritjeje për të.

Nuk ka humbje tatimore të bartura. Sponsorizimi nuk është zbritur si shpenzim në ndonjë llogaritje tatimore paraprake. Për barazimin e TVSH-së mos llogaritni pagesat mujore ose kreditin e bartur: kërkohet diferenca vjetore midis totalit dalës dhe totalit të zbritshëm.

Kërkesat

Detyra

- | | |
|---|---|
| a | Llogaritni të ardhurat neto nga shitjet dhe TVSH-në e llogaritur, përfshirë ngarkesën e kundërt; pastaj TVSH-në e zbritshme dhe diferencën vjetore të kontrollit. |
| b | Llogaritni KMSH-në, rezultatin para tatimit sipas librave të pakorrigjuar dhe fitimin kontabël pas korrigjimit të tërheqjes së aksionarit. |
| c | Barazoni fitimin kontabël të korrigjuar me të ardhurën e tatueshme; tregoni kufirin e përfaqësimit dhe të donacionit. |
| d | Llogaritni TAK para dhe pas kreditit sportiv, kreditin për tatimin e mbajtur në interes, parapagimet dhe shumën përfundimtare për pagesë. |

Paraqitja e përgjigjes

Përdorni tabela të ndara për TVSH-në, KMSH-në dhe TAK. Në barazimin tatimor dalloni korrigjimin e një gabimi kontabël nga një shpenzim i njohur në kontabilitet, por i palejueshëm ose i kufizuar për tatim.

Pjesa C, Problemi 1 - Zgjidhja

a) Të ardhurat dhe TVSH-ja

Furnizimi	Të ardhurat pa TVSH	TVSH e llogaritur
Shitje vendore	1,200,000.00	216,000.00
Eksporte	180,000.00	0.00
Mirëmbajtje: 118,000 / 1.18	100,000.00	18,000.00
Shuma e shitjeve	1,480,000.00	234,000.00
Ngarkesa e kundërt e konsulencës: 20,000 × 18%	Nuk është e ardhur	3,600.00
TVSH e llogaritur gjithsej		237,600.00

Konsulenca bruto: $19,000 / (1 - 5\%) = 20,000$ €. Tatimi në burim = 1,000 €. Për shpenzimin dhe kundërvlerën e shërbimit përdoret bruto; pagesa neto e furnitorit nuk është kosto e plotë.

Blerja / shpenzimi	TVSH e zbritshme
Import: $(450,000 + 22,500 + 7,500) \times 18\%$	86,400.00
Mallra vendore: $236,000 \times 18/118$	36,000.00
Reklama: $35,400 \times 18/118$	5,400.00
Ngarkesa e kundërt – zbritje e plotë	3,600.00
Dreka përfaqësimi: 2,700 € TVSH e bllokuar	0.00
TVSH e zbritshme gjithsej	131,400.00
Diferenca vjetore e kontrollit: $237,600 - 131,400$	106,200.00

106,200 € është diferenca vjetore e kontrollit, jo pohim se e gjithë kjo shumë mbetet e papaguar. Në rast nuk janë dhënë pagesat mujore.

b) KMSH-ja

Kosto e importit = 480,000 €. Blerjet vendore neto = 200,000 €.

KMSH = 90,000 + 480,000 + 200,000 – 110,000 = 660,000 €. TVSH-ja e zbritshme nuk është pjesë e kostos së stokut.

Fitimi dhe TAK

Rezultati i librave dhe korigjimi kontabël

Zëri	€
Shitje neto + interes bruto	1,485,000.00
KMSH	(660,000.00)
Shpenzime të tjera operative	(180,000.00)
Paga bruto + pensioni i punëdhënësit	(252,000.00)
Konsulencë bruto	(20,000.00)
Reklamë neto	(30,000.00)
Zhvlerësim kontabël	(50,000.00)
Dreka përfaqësimi, përfshirë TVSH-në e pazbritshme	(17,700.00)
Donacion	(20,000.00)
Sponsorizim sportiv	(15,000.00)
Tërheqje private e regjistruar gabimisht	(30,000.00)
Rezultati para tatimit në librat e pakorrigjuar	210,300.00
Korigjim: hiqet tërheqja private nga shpenzimet	30,000.00
Fitimi kontabël i korigjuar para tatimit	240,300.00

c) Barazimi tatimor

Rregullimi	€
Fitimi kontabël i korigjuar	240,300.00
Shto zhvlerësimin kontabël; zbrit zhvlerësimin tatimor: 50,000 – 40,000	10,000.00
Përfaqësimi: 17,700 – (1% × 1,485,000)	2,850.00
Shto donacionin për llogaritjen e kufirit	20,000.00
Shto sponsorizimin: trajtohet në kreditim, jo dyfish si shpenzim	15,000.00
E ardhura e tatueshme para donacionit	288,150.00
Kufiri i donacionit: 10% × 288,150 = 28,815; zbritet shuma e paguar	(20,000.00)
E ardhura e tatueshme	268,150.00

Tërheqja private nuk shtohet dy herë: është korigjuar para barazimit tatimor. Alternativa që fillon nga 210,300 € dhe e shton vetëm një herë 30,000 €

d) Detyrimi përfundimtar

Llogaritja	€
TAK: 268,150 × 10%	26,815.00
Kufiri sportiv: 26,815 × 30%	8,044.50
Kredit sportiv: më e vogla midis 15,000 dhe 8,044.50	(8,044.50)
TAK pas kreditit sportiv	18,770.50
Tatimi i mbajtur nga banka mbi interesin	(500.00)
Parapagime të TAK	(15,000.00)
TAK për pagesë	3,270.50

Shuma 15,000 € e sponsorizimit nuk e fshin automatikisht 15,000 € tatim në këtë rast. 30% zbatohet mbi TAK para kreditit, jo mbi fitimin, qarkullimin ose shumën e sponsorizimit. Nuk njihet në këtë zgjidhje as kreditim dhe as shpenzim i dytë për të njëjtën pagesë.

Pjesa C | Problemi 2

DataWave Audit & Tax – listëpagesa dhe kontrollet
10 pikë

Përgatitni listëpagesën e shtatorit 2026. Punonjësit janë rezidentë, të moshës së punës dhe kontribuojnë në pension me normën 5%; punëdhënësi paguan 5% shtesë. Të gjithë kanë punuar muajin e plotë sipas orarit të tyre. Nuk ka përfitime në natyrë ose zbritje të tjera.

Punonjësi	Statusi	Të dhënat kontraktuale
Arian	Primar; orar i plotë	Pagë bazë 3,000 € dhe bonus 500 €, ende i pashtuar.
Besa	Primar; orar i plotë	Pagë bazë 1,760 € për 176 orë normale. Ka edhe 12 orë jashtë orarit në ditë të zakonshme, jo natën/fundjavë/festë.
Driton	Primar; orar i plotë	Pagë bruto 1,100 €.
Elira	Primar; orar i plotë	Pagë neto e garantuar 1,055 €, pas TAP dhe kontributit të saj. Gjeni bruto.
Faton	Sekondar; orar i pjesshëm	Pagë bruto 600 €; punëdhënësi primar është një subjekt tjetër.
Gresa	Primar; orar i plotë	Drafti i listëpagesës tregon pagë bruto 450 €, pa shtesa; korrigjoni minimumin ligjor.
Ilir	Primar; 20 orë në javë	Pagë bruto 300 €; orari i plotë për vendin e punës është 40 orë në javë.

Kërkesat

Pika	Detyra
a	Përcaktoni bruto-n e secilit pas bonusit, pagesës së orëve shtesë, brutozimit dhe korrigjimit të minimumit. Shpjegoni shkurt kontrollin për Gresën dhe Ilirin.
b	Për secilin dhe për totalin: llogaritni pensionin e punëmarrësit, bazën e TAP, TAP, neto-n, pensionin e punëdhënësit dhe koston totale.
c	Barazoni pagesën neto ndaj punonjësve dhe pagesat për TAP/pensione me koston totale të punëdhënësit.
d	Llogaritni sa do të nëndeclarohej TAP-i i Fatonit nëse gabimisht do të përdorej shkalla e punëdhënësit primar.

Grumbullakosni për çdo punonjës në cent; pastaj mbledhni kolonat. Kërkesa për koston përfshin bruto-n dhe vetëm kontributin pensional të punëdhënësit. Përdorni parametrat në faqen e referencës.

Pjesa C, Problemi 2 - Zgjidhja

a) Ndërtimi i bruto-s

Arian: $3,000 + 500 = 3,500$ €.

Besa: norma bazë $1,760/176 = 10$ €/orë; pagesa e 12 orëve shitesë $= 12 \times 10 \times 130\% = 156$ €; bruto $= 1,916$ €.

Driton: $1,100$ €.

Elira: për bazën mbi 450 €, $TAP = 0.10 \times (0.95B) - 29$, prandaj neto $= 0.855B + 29$. $B = (1,055 - 29)/0.855 = 1,200$ €. Baza $1,140$ € e konfirmon përdorimin e shkallës së sipërme.

Faton: 600 € bruto, por me normën 10% të punëdhënësit sekondar.

Gresa: bruto korrigjohet nga 450 në 500 €.

Ilir: minimumi proporcional është $500 \times 20/40 = 250$ €; paga 300 € e plotëson, prandaj nuk rritet në 500 €.

[PUNA 56; TAP; TAK 31; PENSION; MIN]

b) Tabela e plotë

Punonjësi	Bruto	Pension EE	Baza TAP	TAP	Neto	Pension ER	Kosto
Arian	3,500.00	175.00	3,325.00	303.50	3,021.50	175.00	3,675.00
Besa	1,916.00	95.80	1,820.20	153.02	1,667.18	95.80	2,011.80
Driton	1,100.00	55.00	1,045.00	75.50	969.50	55.00	1,155.00
Elira	1,200.00	60.00	1,140.00	85.00	1,055.00	60.00	1,260.00
Faton	600.00	30.00	570.00	57.00	513.00	30.00	630.00
Gresa	500.00	25.00	475.00	18.50	456.50	25.00	525.00
Ilir	300.00	15.00	285.00	2.80	282.20	15.00	315.00
TOTAL	9,116.00	455.80	8,660.20	695.32	7,964.88	455.80	9,571.80

EE = punëmarrësi; ER = punëdhënësi. Pensioni ER nuk zbritet nga paga bruto e punonjësit. Kostoja = bruto + pensioni ER.

c) Kontrolli i listëpagesës

Pagesa / kontrolli	€
Neto ndaj punonjësve	7,964.88
TAP për transferim	695.32
Pensioni i punëmarrësve	455.80
Pensioni i punëdhënësit	455.80
Dalja e përgjithshme monetare	9,571.80
Kostoja sipas listëpagesës	9,571.80
Diferenca e kontrollit	0.00

Kontrolli i parë: bruto 9,116.00 = neto 7,964.88 + TAP 695.32 + pensioni i punëmarrësit 455.80. Kontrolli i dytë: kosto = bruto + pensioni i punëdhënësit.

d) Gabimi te punëdhënësi sekondar

Faton: baza = $600 - 30 = 570$ €. TAP korrekt sekondar = $570 \times 10\% = 57$ €. TAP i gabuar me shkallën primare = $16 + (570 - 450) \times 10\% = 28$ €. Nëndeklarimi do të ishte 29 €.

Pjesa C | Problemi 3

FinCore Manufacturing – barazimi tatimor dhe humbjet

5 pikë

FinCore tatohet mbi të ardhurat reale. Fitimi kontabël para tatimit për vitin 2026 është 126,000 €. Në këtë fitim janë përfshirë të gjithë zërat vijues; mos i zbritni përsëri si shpenzime kontabël.

Zëri	Shuma / rrethana
Zhvlerësimi kontabël	24,000 €. Zhvlerësimi tatimor i lejuar për të njëjtat aktive është 30,000 €.
Provizion i përgjithshëm për klientë	15,000 €. Shoqëria nuk është institucion financiar; kushtet individuale të borxhit të keq nuk plotësohen.
Gjoha nga autoriteti publik	4,000 €.
Qira e banesës për akomodimin e menaxherit rezident	12,000 €; është shpenzim i shoqërisë, jo udhëtim pune apo pagë në para.
Interes nga obligacione të emetuara nga një autoritet publik i Kosovës	3,000 € të ardhura. Nuk ka shpenzime të lidhura me këto të ardhura.
Humbje tatimore të papërdorura	2021: 20,000 €; 2022: 35,000 €. Nuk ka ndryshim pronësie, forme ose veprimtarie që shkakton humbjen e së drejtës.
Parapagime të TAK	8,000 €.

Nuk ka zëra të tjerë për rregullim, donacione, sponsorizime ose kreditime. Shumat e humbjeve dhe parapagimeve nuk janë shpenzime në fitimin 126,000 €.

Kërkesat

Pika	Detyra
a	Përgatitni barazimin nga fitimi kontabël të e ardhura të tatueshme për humbjeve; jepni një arsye të shkurtër për secilin rregullim.
b	Përcaktoni humbjen që mund të shfrytëzohet në 2026, bazën pas humbjeve, TAK dhe pagesën përfundimtare pas parapagimeve.

Pjesa C, Problemi 3 – Zgjidhja

a) Dhe b)

TAK dhe humbjet

Rregullimi	€	Arsyeja
Fitim kontabël para tatimit	126,000.00	Pikënisja e dhënë.
Shto zhvlerësimin kontabël	24,000.00	Zëvendësohet me zhvlerësimin tatimor.
Zbrit zhvlerësimin tatimor	(30,000.00)	Shuma e lejuar e dhënë për të njëjtat aktive.
Shto provizionin e përgjithshëm	15,000.00	Nuk plotësohen kushtet fiskale të borxhit të keq.
Shto gjobat	4,000.00	Gjobë nga autoritet publik, e palejueshme.
Shto akomodimin në banesë	12,000.00	Kufizimi specifik i qirasë për akomodim të punonjësit.
Hiq interesin nga obligacionet publike	(3,000.00)	E ardhur e përjashtuar sipas nenit 8(1.3).
E ardhura para humbjeve	148,000.00	
Humbja e 2021	0.00	Katër periudhat pasuese: 2022–2025. Ka skaduar.
Humbja e 2022	(35,000.00)	2023–2026: ende e përdorshme në 2026.
E ardhura e tatueshme	113,000.00	
TAK 10%	11,300.00	
Parapagime	(8,000.00)	Nuk janë shpenzim.
TAK për pagesë	3,300.00	

Dallimi kontabël-fiskal nuk do të thotë se çdo shpenzim i palejueshëm hiqet edhe nga kontabiliteti. Në këtë problem qiraja, provizioni dhe gjoba mbeten shpenzime kontabël, por shtohen në barazimin për TAK.

Pjesa C | Problemi 4

BesaMed Trade – deklarimi i TVSH-së me furnizime të përziera 10 pikë

BesaMed kryen tregti dhe ofron kujdes shëndetësor përmes klinikës së vet të licencuar. Për shtatorin 2026, koeficienti i vlefshëm për shpenzimet e përbashkëta është 80%. Nuk llogaritet një koeficient i ri nga qarkullimi i këtij muaji. Krediti nga gushti është 2,500 €.

Nr.	Përshkrimi	Vlera / fakti
1	Shitje vendore produktesh kozmetike dhe higjienike, me normë standarde	150,000 € pa TVSH
2	Shitje barnash të regjistruara që përfshihen në listën e normës së reduktuar	80,000 € pa TVSH
3	Eksporte mallrash me dokumentacion të plotë	40,000 € pa TVSH
4	Shërbime shëndetësore të licencuara, të kualifikuara për lirim pa të drejtë zbritjeje	25,000 €
5	Avans i arkëtuar për produkte me normë 18%, të identifikuar, për dorëzim në tetor	23,600 € me TVSH
6	Arkëtim nga klientë për fatura të gushtit, TVSH e deklaruar në gusht	30,000 €
7	Notë kreditore e lëshuar për kthim mallrash me normë 18% të shitur në një periudhë të mëparshme	11,800 € me TVSH
8	Blerje vendore vetëm për furnizime me të drejtë zbritjeje	118,000 € me TVSH 18%
9	Blerje vetëm për shërbimet shëndetësore të liruara	23,600 € me TVSH 18%
10	Import produktesh higjienike me normë 18%: vlerë doganore 40,000 €; doganë 2,000 €; transport deri në destinacionin e parë, ende i papërfshirë, 3,000 €; akciza zero	Përdorim vetëm për furnizime të tatueshme
11	Konsulencë e zakonshme nga jashtë, pa njësi të furnitorit në Kosovë; shpenzim i përbashkët	10,000 € pa TVSH
12	Administratë e përbashkët për tregtinë dhe klinikën	23,600 € me TVSH 18%
13	Veturë për ekipin e shitjes së mallrave të tatueshme; përdorim i dokumentuar 60% biznesor, 40% privat; nuk përdoret nga klinika	35,400 € me TVSH 18%
14	Drekë përfaqësimi me klientët	2,360 € me TVSH 18%
15	Notë kreditore e pranuar nga furnitori, për ulje çmimi të blerjes së tatueshme të periudhës së kaluar, TVSH e së cilës ishte zbritur plotësisht	5,900 € me TVSH 18%

Problemi 4 | Kërkesat

Shitjet në zërat 1–4 nuk përfshijnë avansin, arkëtimin e vjetër ose notën kreditore. Dokumentacioni i të dy notave kreditore, faturat dhe dokumenti doganor janë të vlefshëm; e drejta/detyrimi i rregullimit lind në shtator. Nuk ka TVSH tjetër për zbritje nga faturë e veçantë transporti.

Kërkesat

Detyra

- a Llogaritni TVSH-në e llogaritur të shtatorit, duke treguar veçmas avansin, notën kreditore të lëshuar dhe ngarkesën e kundërt.
- b Llogaritni TVSH-në e zbritshme për secilin zë; dalloni atribuimin e drejtpërdrejtë, koeficientin 80%, kufizimin e veturës dhe rregullimin për notën kreditore të pranuar.
- c Përcaktoni TVSH-në për pagesë ose kreditin për bartje pas kreditit 2,500 €.
- d Shpjegoni shkurt pse arkëtimi i gushtit nuk tatohet përsëri dhe pse koeficienti 80% nuk zbatohet mbi të gjithë TVSH-në e llogaritur ose mbi çdo blerje.

Lejohet paraqitja ekonomike e notës kreditore të pranuar si ulje e TVSH-së së zbritshme. Kur përdoret paraqitja përkatëse e korrigjimit në deklaratën elektronike, rezultati neto duhet të jetë identik; mos e regjistroni të njëjtin korrigjim dy herë.

Pjesa C, Problemi 4 – Zgjidhja

a) TVSH e llogaritur

Zëri	Baza / trajtimi	TVSH dalëse €
1. Mallra 18%	$150,000 \times 18\%$	27,000.00
2. Barna 8%	$80,000 \times 8\%$	6,400.00
3. Eksporte	Lirim me të drejtë zbritjeje	0.00
4. Kujdes shëndetësor	Lirim pa të drejtë zbritjeje	0.00
5. Avans	$23,600 \times 18/118$	3,600.00
6. Arkëtim i gushtit	TVSH e deklaruar më parë; pa tatim të dytë	0.00
7. Notë kreditore e pranuar	Korrigjim: $5,900 \times 18/118$	900.00
11. Ngarkesë e kundërt	$10,000 \times 18\%$; bazë e plotë	1,800.00
GJITHSEJ		39,700.00

b) TVSH-ja e zbritshme

Zëri	Llogaritja / trajtimi	TVSH e zbritshme €
8. Blerje për aktivitet të tatueshëm	$118,000 \times 18/118$; drejtpërdrejt	18,000.00
9. Blerje vetëm për klinikën	3,600 € TVSH e pazbritshme	0.00
10. Import	$(40,000 + 2,000 + 3,000) \times 18\%$	8,100.00
11. Konsulencë e përbashkët	$1,800 \times 80\%$	1,440.00
12. Administratë e përbashkët	$3,600 \times 80\%$	2,880.00
13. Veturë	$5,400 \times 50\%$; kufiri ligjor	2,700.00
14. Përfaqësim	360 € TVSH e bllokuar	0.00
15. Notë kreditore e lëshuar	$11,800 \times 18/118$	1,800.00
GJITHSEJ		34,920.00

Për veturën, pjesa biznesore i takon vetëm tregtisë së tatueshme. Nuk aplikohet edhe 80%, sepse nuk është kosto e përbashkët e klinikës dhe tregtisë. Përfaqësimi nuk bëhet i zbritshëm për TVSH vetëm sepse mund të lejohet pjesërisht në TAK.

c) Deklarata pas kreditit të bartur

Përshkrimi	€
TVSH e llogaritur	39,700.00
TVSH e zbritshme	(34,920.00)
Diferenca e muajit	4,780.00
Kreditit nga gushti	(2,500.00)
TVSH për pagesë	2,280.00

d) Përfundime të arsyetuara

Arkëtimi i 30,000 € lidhet me një furnizim, detyrimi i TVSH-së së të cilit është deklaruar në gusht.

Arkëtimi i kërkesës nuk krijon një furnizim të dytë. Për dallim, avansi i shtatorit krijon detyrim në shtator për furnizimin e identifikuar.

Atribuimi i drejtpërdrejtë ka përparësi: blerjet vetëm për furnizime me të drejtë zbritjeje trajtohen plotësisht; blerjet vetëm për shërbimet e përjashtuara nuk zbriten. Vetëm shpenzimet e përbashkëta i nënshtrohen koeficientit 80%. TVSH-ja e llogaritur me ngarkesë të kundërt mbetet 1,800 €, ndërsa e zbritshme përkatës është 1,440

Pjesa C | Problemi 5

Iliria Services – nëndeklarimi, gjoba dhe shlyerja 5 pike

ATK ka përfunduar kontrollin e dy deklaratave të TVSH-së. Deklaratat ishin dorëzuar në afat dhe shumat fillestare ishin paguar plotësisht. Diferencat rrjedhin vetëm nga zbritje të palejuara të TVSH-së; nuk ka qarkullim të fshehur. Nuk ka vetëkorrigjim vullnetar para ose gjatë kontrollit.

Periudha	TVSH e deklaruar dhe e paguar	TVSH e saktë pas kontrollit
Periudha I	9,000 €	10,000 €
Periudha II	15,000 €	20,000 €

Interesi për të dy detyrimet shtesë, sipas pasqyrës së konfirmuar nga ATK deri në datën e pagesës, është gjithsej 210 €. Kjo është e dhënë e rastit: nuk kërkohet llogaritja e normës ose e muajve të interesit.

Zbatoni gjobën sipas Ligjit për Administrimin e Procedurave Tatimore 15% të diferencës kur nëndeklarimi është deri në 10% të tatimit të saktë; 25% të diferencës kur e tejkalon 10%. ATK ka konfirmuar se, nëse paguhet i gjithë tatimi shtesë dhe interesi me një pagesë të vetme, zbatohet neni, sipas të cilit gjoba ulet NË 30% të shumës së saj. Nuk zbatohen ulje të tjera kumulative ose sanksione të tjera.

Kërkesat

Detyra	
a	Llogaritni tatimin shtesë për secilën periudhë dhe përqindjen e nëndeklarimit kundrejt tatimit të saktë.
b	Llogaritni gjobën fillestare për secilën periudhë dhe totalin.
c	Llogaritni totalin shtesë për pagesë pa ulje të gjobës dhe totalin me uljen e konfirmuar; tregoni kursimin.
d	Shpjegoni pse shuma e tatimit të deklaruar dhe të paguar fillimisht nuk paguhet edhe një herë.

Pjesa C, Problemi 5 - Zgjidhja

a) Diferencat dhe përqindjet

Periudha	Tatimi i saktë	I deklaruar	Diferenca	% e tatimit të saktë
I	10,000.00	9,000.00	1,000.00	10.00%
II	20,000.00	15,000.00	5,000.00	25.00%
Gjithsej	30,000.00	24,000.00	6,000.00	Nuk përdoret një normë e vetme

b) Gjopa para uljes

Periudha I: $1,000 / 10,000 = 10\%$, pra aplikohet kufiri “deri në 10%”: gjopa $1,000 \times 15\% = 150 \text{ €}$.

Periudha II: $5,000 / 20,000 = 25\%$, pra gjopa $5,000 \times 25\% = 1,250 \text{ €}$. Gjopa totale = 1,400 €. [PRO, neni 100(1.1-1.2)]

c) Alternativat e shlyerjes

Zëri	Pa ulje €	Me ulje të konfirmuar €
Tatimi shtesë	6,000.00	6,000.00
Interesi i dhënë	210.00	210.00
Gjopa	1,400.00	420.00
TOTALI	7,610.00	6,630.00
Kursimi		980.00

Gjopa ulet NË 30%, pra $1,400 \times 30\% = 420 \text{ €}$; nuk ulet vetëm PËR 30%. Interesi dhe principlali nuk ulen. Norma e nenit 110(3) nuk shumëzohet në mënyrë kumulative me një lehtësim tjetër.

d) Pa pagesë të dyfishtë

24,000 € janë deklaruar dhe paguar fillimisht. Vetëm diferenca 6,000 €, bashkë me interesin dhe gjobën përkatëse, mbetet për t’u shlyer. Nuk aplikohet gjobë e veçantë e mosdeklarimit, sepse deklaratat janë dorëzuar në afat.