

## Koment

### Per interesat e huave si shpenzim i njohur

Me poshte po parashtrojme kuadrin ligjor ne lidhje me interesat e paguara te kredive dhe te huave te marra dhe ne ç`mase ato jane shpenzime te njohura, ne zbatim te ligjit 8438 date 28.12.1998 Per Tatimin mbi te Ardhurat.

Ne nenin 21 Shpenzime të panjohura i Ligjit 8438, datë 28.12.1998 ky problem haset ne tre raste:

**Se pari**, ne germen ë) te pikes 1

ë) *interesat e paguara, të cilat tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 muajor të kredisë për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë*

**Se dyti** ne piken 2

*2.Nëse gjatë periudhës tatimore, huaja dhe parapagimi tejkalojnë mesatarisht katër herë shumën e kapitaleve të veta, interesi i paguar për shumën e tejkeluar nuk njihet si shpenzim i zbritshëm.Ky kufizim nuk zbatohet për bankat dhe shoqëritë e sigurimeve dhe kompanitë e leasing-ut.*

**Se treti** ne piken 4

*4. Përveç sa parashikohet në pikat 2 dhe 3, të këtij neni, në rastet e kredive, të huamarrjes ose financimeve **nga personat e lidhur**, nuk njihen si shpenzime të zbritshme të periudhës tatimore teprica e shpenzimit të interesit neto që tejkalon 30 për qind të fitimit të tatueshëm para interesit, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit (EBITDA). .....*

Kjo e fundit ka hyre ne fuqi me 1 Janar 2018 dhe ka lidhje me personat e lidhur te cilet percaktohen ne nenin 2 Perkufizime, pika 1 germa c) dhe konkretisht kemi:

*c) dy persona konsiderohen « persona të lidhur », nëse njëri prej tyre vepron ose mund të veprojë në përputhje me drejtimit, kërkesat, sugjerimet apo dëshirat e personit tjetër, ose që të dy mund të veprojnë në përputhje me drejtimit, kërkesat, sugjerimet apo dëshirat e një personi të tretë, pavarësisht nëse këto drejtime, kërkesa, sugjerime apo dëshira janë komunikuar (deklaruar). Në veçanti do të konsiderohen si « persona të lidhur » personat e mëposhtëm:*

*i) bashkëshortet, prinderit apo fëmijet e tyre ;*

ii) një shoqëri tregtare apo çdo person, që zotëron drejtpërdrejt ose tërthorazi 50 për qind ose më shumë, në vlerë apo në numër, të aksioneve apo të fuqisë votuese të një shoqërie tjetër.

iii) Dy ose më shumë shoqëri, nëse një person i tretë zotëron drejtpërdrejt ose tërthorazi 50 për qind ose më shumë, në vlerë ose në numër, të aksioneve ose të fuqisë votuese në secilën shoqëri.

Duke theksuar faktin që ky koment vlen për ata që kanë paqartësi, Ju falenderoj për mirekuptimin.

**Luan GOSNISHTI**  
**Auditues Ligjor**

**Date 09.01.2019**

---

Me poshte Kuadri ligjor per sa me siper

- I azhornuar dhe aktualisht ne fuqi dhe
- Kronologjikisht me ndryshimet ne vite

**Neni 21 Shpenzime të panjohura i Ligjit 8438, datë 28.12.1998 (Ne fuqi)**

1. Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon:
  - a) Kostoja e blerjes dhe e përmirësimit të tokës dhe të truallit;
  - b) Kosto e blerjes, përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të veprimtarisë, të cilat amortizohen, në përputhje me nenin 22 të këtij ligji;
  - c) Zmadhimi i kapitalit themeltar të shoqërisë ose i kontributit të secilit person në ortakëri;
  - ç) vlera e shpërblimeve në natyrë;
  - d) SHFUQIZOHET (Ndryshuar me Ligj nr. 10343, dt. 28.10.2010,).
  - e) dividendët e deklaruar dhe ndarjet e fitimit për ortakët apo aksionerët e shoqërive tregtare, si dhe fitimet në rastet e ortakërisë;
  - ë) interesat e paguara, të cilat tejkalojnë normën mesatare të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar, sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë**
    - f) gjobat, kamatë-vonesat dhe kushtet e tjera penale;
    - g) krijimi ose rritja e rezervave dhe e fondeve të tjera, speciale, përveç rasteve të parashikuara në ligj apo në akte nënligjore.
    - gj) tatimi mbi të ardhurat personale, akciza, tatimi mbi fitimin dhe tatimi mbi vlerën e shtuar të zbritshëm;
    - h) shpenzimet për përfaqësim dhe shpenzimet për pritje-përcjellje të cilat tejkalojnë shumën 0,3 për qind të qarkullimit vjetor;
    - i) shpenzimet e konsumit personal, të përcaktuara nga Ministri i Financave;
    - j) shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore. Për kufijtë e përcaktuar në ligjin nr. 7892 datë 21.12.1994, “Për sponsorizimet” , për qëllime tatimore, nuk njihen si shpenzime të zbritshme shumat e sponsorizuara, që tejkalojnë masën 3 për qind të fitimit para tatimit dhe shumat e sponsorizuara për botuesit e shtypit, e cila tejkalon masën 5 për qind të fitimit para tatimit.(Ndryshuar me ligj nr. 9766 dt. 09.07.2007)
    - k) shpenzimet për dhurata;
    - l) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi.
    - ll) shpenzimet për shërbime teknike, konsulence dhe të menaxhimit, të faturuara nga persona të tretë, për të cilat nuk është paguar tatimi në burim, brenda periudhës tatimore nga tatimpaguesi.

(Ndryshuar me Ligj Nr. 107/2013, date 28.3.2013.).

m) humbjet, dëmtimet, firot dhe skarcot gjatë prodhimit, tranzitimit dhe magazinimit, tej normave të përcaktuara në akte të veçanta ligjore dhe nënligjore. Brenda 4 muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji, Këshilli i Ministrave përcakton me vendim normativat për firot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit dhe transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale. (Ndryshuar Ligji 156/2014, dt. 27.11.2014.)

n) shpenzimet për paga shpërblime dhe çdo formë tjetër e të ardhurave personale, të cilat lidhen me marrëdhëniet e punësimit, që u janë paguar të punësuarve, përfshirë edhe administratorët, pa kaluar nëpërmjet sistemit bankar. Këshilli i Ministrave përcakton me vendim rastet e përjashtimit nga ky rregull.

nj). shumat e paguara në cash, mbi kufijtë e përcaktuar në ligjin “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. (Ndryshuar me ligjin 9766 dt. 09.07.2007 dhe ligjin 10072 dt. 09.02.2009)

o). Shfuqizohet (Ndryshuar me ligjin 9844 dt. 17.12.2007.).

2. Nëse gjatë periudhës tatimore, huaja dhe parapagimi tejkalojnë mesatarisht **katër herë shumën e kapitaleve të veta**, interesi i paguar për shumën e tejkeluar nuk njihet si shpenzim i zbritshëm. Ky kufizim nuk zbatohet për bankat dhe shoqëritë e sigurimeve dhe kompanitë e leasing-ut. (Ndryshuar me ligj nr. 9766 dt. 09.07.2007.)

3. Në rastin e personave juridikë, që nuk janë themeluar sipas ligjit “Për tregtarët shoqëritë tregtare” paragrafi i dytë i këtij neni zbatohet në të njëjtën mënyrë si edhe për subjektet e tjera të parashikuara në këtë nen. (Ndryshuar me Ligj nr. 10072, dt. 9.2.2009.).

4. Përveç sa parashikohet në pikat 2 dhe 3, të këtij neni, në rastet e kredive, të huamarrjes ose financimeve nga personat e lidhur, **nuk njihen** si shpenzime të zbritshme të periudhës tatimore teprica e shpenzimit të interesit neto **që tejkalon 30 për qind të fitimit të tatueshëm para interesit**, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit (EBITDA). Fitimi i tatueshëm para interesit, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit përcaktohet në përputhje me nenin 19 të këtij ligji.

Me termin “Tepriçë të shpenzimit të interesit neto” nënkuptohet teprica që del nga diferenca e shpenzimeve të interesit me të ardhurat nga interesi.

Çdo shpenzim interesi, që nuk zbritet sipas kësaj pike, mbartet në periudhat e ardhshme tatimore, përveç nëse 50% të aksioneve ose të të drejtave të votës në shoqëri janë transferuar.

Përcaktimet e këtij paragrafi nuk zbatohen për bankat, institucionet financiare jobankare të kredidhënies, shoqëritë e sigurimeve dhe kompanitë e leasing-ut. Rregullat për zbatimin e këtij paragrafi përcaktohen me udhëzim të Ministrisë të Financave. (Ndryshuar me Ligj nr. 129/2016, dt. 15.12.2016.)

## **K r o n o l o g j i a**

### **Ligji 8438, datë 28.12.1998 Për Tatimin mbi të Ardhurat (Ligji Fillestar)**

#### **Neni 21 Shpenzime të panjohura**

1. Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon:  
ë) **interesat** e paguara, të cilat **tejkalojnë interesin maksimal të kredisë** së përcaktuar nga Banka e Shqipërisë;

2. Në qoftë se gjatë periudhës tatimore, huaja dhe parapagimi tejkalon, mesatarisht, **katër herë shumën e kapitalit themeltar**, interesi i paguar për këtë masë nuk njihet si shpenzim i zbritshëm.

Ky paragraf nuk zbatohet në rastin e bankave dhe të shoqërive të sigurimeve.

---

### **Ligji 9326, datë 6.12.2004 Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin 8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar**

### Neni 7

Në nenin 21 bëhen ndryshimet dhe shtesa si më poshtë:

3. Pika 2 ndryshohet si më poshtë:

"2. Nëse gjatë periudhës tatimore, huaja dhe parapagimi tejkalojnë mesatarisht **katër herë shumën e kapitaleve të veta**, interesi i paguar për shumën e tejkeluar nuk njihet si shpenzim i zbritshëm.

Ky kufizim nuk zbatohet për bankat dhe shoqëritë e sigurimeve."

---

### Udhëzim nr.5, datë 30.01.2006 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar

#### 3.6 Shpenzime të panjohura

g. **Interesat** e paguara nga tatimpaguesi gjatë vitit ushtrimor, të cilat **tejkalojnë normën mesatare** të interesit 12 mujor të kredisë për tregun bankar sipas publikimit zyrtar të Bankës së Shqipërisë.

Po kështu konsiderohet shpenzim i panjohur, shuma e interesave të huasë që kalon **raportin 1 me 4, d.m.th. 1 njësi kapitale te veta** (kapitali themeltar + diferenca nga rivleresimet + primet + rezerva të ndryshme + fitime/humbje të mbartura + fitime/humbje të ushtrimit) kundrejt 4 njësi hua, sipas përcaktimit të bërë në paragrafin 2 të nenit 21 të Ligjit. Huate bankare afatshkurtra me një kohezgjatje me të vogël se një vit kalendarik nuk konsiderohen për efekt të llogaritjes së raportit të huasë si më sipër. Nga ky kufizim (raporti 1:4) përjashtohen Bankat dhe Shoqëritë e Sigurimit.

---

### LIGJ Nr.9766, datë 9.7.2007 PËR DISA SHTESA DHE NDRYSHIME NË LIGJIN NR.8438, DATË 28.12.1998 "PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT", TË NDRYSHUAR

#### Neni 2

Në nenin 21 bëhen ndryshimet dhe shtesat si më poshtë:

3. Në pikën 2 fjalia e fundit ndryshohet si më poshtë:

"Ky kufizim nuk zbatohet për bankat, shoqëritë e sigurimeve dhe kompanitë e leasing-ut."

---

### Ligji 129/2016 date 15.12.2016 Për disa shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për Tatimin mbi të Ardhurat", të ndryshuar

#### Neni 1

**Në nenin 21**, të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar, pas pikës 3 shtohet pika 4 me këtë përmbajtje:

"4. Përveç sa parashikohet në pikat 2 dhe 3, të këtij neni, në rastet e kredive, të huamarrjes ose financimeve nga personat e lidhur, **nuk njihen** si shpenzime të zbritshme të periudhës tatimore teprica e shpenzimit të interesit neto **që tejkalon 30 për qind të fitimit të tatueshëm** para interesit, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit (EBITDA). Fitimi i tatueshëm para interesit, tatimit, zhvlerësimit dhe amortizimit përcaktohet në përputhje me nenin 19 të këtij ligji.

Me termin "Tepricë të shpenzimit të interesit neto" nënkuptohet teprica që del nga diferenca e shpenzimeve të interesit me të ardhurat nga interesi.

Çdo shpenzim interesi, që nuk zbritet sipas kësaj pike, mbartet në periudhat e ardhshme tatimore, përveç nëse 50 për qind të aksioneve ose të të drejtave të votës në shoqëri janë transferuar.

Përcaktimet e këtij paragrafi nuk zbatohen për bankat, institucionet financiare jobankare të kredidhënies, shoqëritë e sigurimeve dhe kompanitë e leasing-ut.

Rregullat për zbatimin e këtij paragrafi përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave."

Hyrja në fuqi **në fuqi më 1 janar 2018.**

---