



Tax Alert Albania

January 2025





Personal Income Tax, based on Law No. 29/2023 “On Income Tax”

Starting from 1 January 2025, taxable income from employment are to be taxed based on the progressive rates as below:

Annual tax base	Tax rate
0 – 2,040,000 ALL	13%
Over 2,040,000 ALL	23%

Deductions from the tax base

The taxpayer with income from employment and/or business may deduct from the annual tax base the following amounts:

Yearly (monthly) income	Deductions from tax base
Up to 600,000 ALL/year (up to 50,000 ALL/month)	600,000 ALL/year (50,000 ALL/month)
Over 600,000 ALL/year up to 720,000 ALL/year (over 50,000 ALL/month up to 60,000 ALL/month)	420,000 ALL/year (35,000 ALL/month)
Over 720,000 ALL/year (over 60,000 ALL/month)	360,000 ALL/year (30,000 ALL/month)

Compensation of 48,000 ALL for each dependent child aged <18 years and deduction for the current expenses for children’s education (max 100,000 ALL/year, if their income is less than 1,200,000 ALL/year from employment and business) are claimed by the family member with the highest annual taxable income through their individual annual income tax declaration (IATD).

Declaration regarding personal status

The employer will continue to declare the employee’s salary on a monthly basis by applying the tax rates and deductions from the tax base as per the tables above. However, in order to apply the deductions from the tax base, the employer should get a signed personal status declaration from each employee. This declaration should be signed before the first payment of the employment income.

The employee cannot sign a declaration with more than one employer/ payroll agent for the same monthly calendar period. The declaration on personal status (illustrated on Annex 7 of the Instruction) includes all the necessary information to claim and apply deductions from the tax base.

Individual Annual Income Tax Declaration (IATD)

An individual is expected to submit his/ her IATD when:

- the annual taxable income is more than 1,200,000 ALL per year from all sources, or
- he/she is in an employment relationship with more than one employer, or
- the annual taxable income is more than 50,000 ALL for any other income that is not subject to final withholding tax, according to the chapter V of the law.

The IATD is expected to be submitted to the tax authority no later than 31 March of the year following the tax year which the tax declaration pertains to. Therefore, IATD for the year 2024 should be submitted within 31 March 2025.

Tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, bazuar në ligjin Nr. 29/2023 “Për tatimin mbi të ardhurat”

Duke filluar nga 1 janar 2025, të ardhurat e tatueshme nga punësimi taten me normat progresive të mëposhtme:

Baza tatimore vjetore	Norma tatimore
0 – 2,040,000 lekë	13%
Mbi 2,040,000 lekë	23%

Zbritjet nga baza tatimore

Tatimpaguesi i të ardhurave personale me të ardhura nga punësimi dhe/ose biznesi mund të zbresë nga baza tatimore vjetore shumë sipas tabelës më poshtë:

E ardhura vjetore (mujore)	Zbritja nga baza tatimore
Deri në 600,000 lekë/vit (deri në 50,000 lekë/muaj)	600,000 lekë/vit (50,000 lekë/muaj)
Mbi 600,000 lekë deri në 720,000 lekë/vit (mbi 50,000 lekë deri në 60,000 lekë/muaj)	420,000 lekë/vit (35,000 lekë/muaj)
Mbi 720,000 lekë/vit (mbi 60,000 lekë/muaj)	360,000 lekë (30,000 lekë/muaj)

Kompensimi prej 48,000 lekësh për çdo fëmijë në ngarkim në moshën <18 vjeç dhe zbritja për shpenzimet korrente për arsimin e fëmijëve (max 100,000 lekë/vit, nëse kanë të ardhura më pak se 1,200,000 lekë/vit nga punësimi dhe biznesi) kërkohen nga anëtar i familjes me të ardhura më të larta vjetore të tatueshme, nëpërmjet deklaratës vjetore të të ardhurave personale (DIVA).

Deklarata mbi statusin personal

Punëdhënësi do të vazhdojë ta deklarojë rrogën e punëmarrësit në baza mujore duke aplikuar normat tatimore dhe zbritjet nga baza tatimore sipas tabelave më sipër. Megjithatë për të aplikuar zbritjet nga baza tatimore, punëdhënësi duhet të marrë të nënshkruar nga çdo punëmarrës një deklaratë për statusin personal. Kjo deklaratë duhet marrë para pagesës së parë të të ardhurave të punësimit.

Punëmarrësi nuk mund të nënshkruajë një deklaratë me më shumë se një punëdhënësi/ agjent tatimor për të njëjtën periudhë kalendarike mujore. Deklarata mbi statusin personal (ilustruar në aneksin 7 të Udhëzimit) përfshin të gjitha informacionet e nevojshme për të pretenduar dhe aplikuar zbritjet nga baza tatimore.

Deklarata Vjetore e të Ardhurave Personale (DIVA)

Një individ është i detyruar të dorëzojë DIVA kur:

- të ardhurat tatimore vjetore janë më shumë se 1,200,000 lekë në vit nga të gjitha burimet, ose
- është në marrëdhënie punësimi me më shumë se një punëdhënësi, ose
- të ardhurat tatimore vjetore janë më shumë se 50,000 lekë për çdo të ardhur tjetër që nuk i nënshtrohen tatimit përfundimtar në burim, sipas kreut V të ligjit.

DIVA dorëzohet në organin tatimor jo më vonë se data 31 mars e vitit pasardhës të vitit tatimor për të cilin dorëzohet deklarata. Pra, DIVA për vitin 2024, duhet të dorëzohet brenda datës 31 mars 2025.



Let's talk!

For further information, please contact:

PricewaterhouseCoopers Albania
Str. "Ibrahim Rugova", Sky Tower, 9/1

 +355 4 22 90 700

 al_pwc_albania@pwc.com

 www.pwc.com/al

