

UDHËZIM
Nr.25, datë 8.11.2011

PËR DISA SHTESA E NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR.17, DATË 13.5.2008 “PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHITUAR”, TË NDRYSHUAR

Në mbështetje të nenit 102 pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit nr.7928, datë 27.4.1995 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, të ndryshuar, Ministri i Financave

UDHËZON:

Në udhëzimin nr.17, datë 13.5.2008 “Për TVSH-në” bëhen shtesat dhe ndryshimet e mëposhtme:

1. Në pikën 2.1.1 “Ndryshime që kërkojnë çregjistrim”:

Pika “d” shfuqizohet.

Pika “e” ndryshon me përmbajtje, si më poshtë:

“e) Organet tatimore çregjistrojnë çdo person që as nuk është i detyruar e as ka të drejtë të regjistrohet, me efekt nga data kur personi është regjistruar. Këto organe refuzojnë të regjistrojnë çdo person që as nuk është i detyruar dhe as ka të drejtë të regjistrohet.”.

2. Në pikën 2.2.1, paragrafi i dytë, që fillon nga “Kur qarkullimi bie.....” deri në fund të paragrafit dhe paragrafi i tretë që fillon nga “kur personi i tatueshëm heq dorë.....” deri në fund të paragrafit, shfuqizohen.

3. Në pikën 2.2.2 “Dispozita të tjera për çregjistrimin”, paragrafi 2 ndryshon në përmbajtje, si më poshtë:

“Personat e tatueshëm që çregjistrohen sipas pikës “e” të paragrafit 2.1.1 të këtij udhëzimi, nuk detyrohen të llogarisin TVSH-në mbi gjendjen e mallrave stok.”.

4. Pika 6.2. “Furnizimi i shërbimeve nga jashtë vendit”, pas shembullit të parë shtohen paragrafët:

“Në rastet kur personi Z (tatimpagues TVSH-je në Shqipëri), krahas shitjeve të tatueshme ka edhe shitje të përjashtuara, ky person duhet të zbatojë kreditimin e pjesshëm të TVSH-së në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi.

Në rastin kur personi Z, person i tatueshëm në Shqipëri, kryen vetëm furnizime të përjashtuara nga TVSH-ja, ky person nuk ka të drejtë të kreditojë TVSH-në e autofaturës së lëshuar në zbatim të këtij udhëzimi.

Në rastin kur shërbimi që merr Z, person i tatueshëm në Shqipëri nga X, person i tatueshëm jashtë Shqipërisë, është furnizim shërbimi i përjashtuar në Shqipëri në zbatim të ligjit “Për TVSH-në”, për këtë furnizim shërbimi nuk zbatohen dispozitat e nenit 15 pika 5 të ligjit, pra ky shërbim nuk autofaturohet.”

Pas shembullit të dytë shtohet paragrafi me përmbajtjen, si më poshtë:

“Personi i tatueshëm jo rezident në Shqipëri, i cili kryen shërbime, vendi i furnizimit të të cilave është në Shqipëri dhe për rrjedhojë detyrimi për të paguar TVSH-në lind në Shqipëri, në zbatim të nenit 55 të ligjit i kërkohej të emërojë përfaqësuesin e tij tatimor. Detyrimi i personit të tatueshëm jorezident, për t’u regjistruar me anë të një përfaqësuesi tatimor për të paguar TVSH-në në Shqipëri, zbatohet pavarësisht nëse vlera e furnizimit të shërbimit kalon ose jo kufirin minimal të regjistrimit për tatimin mbi vlerën e shtuar.”.

5. Në fund të pikës 7.2 shtohen paragrafët me këtë përmbajtje:

“Për subjektet që ushtrojnë aktivitetin e tregtisë së energjisë elektrike, në përcaktimin e një furnizimi me pagesë të reduktuar, organi tatimor nuk duhet të ndërhyjë në vlerën e taksueshme të furnizimeve të zakonshme të diktuar nga kushtet dhe çmimet e imponuara të tregut (vlera e tregut për furnizimet e tatueshme) në kohën e kryerjes së tyre (p.sh. në kohën kur lidhen kontratat përkatëse apo kryhen transaksionet), në bazë të kontratave të lidhura më parë (kontrata *forward*), pavarësisht nëse realizohet fitim për tatimpaguesin apo jo. Në këtë rast, organi tatimor duhet të konsiderojë të gjitha rrethanat e transaksionit dhe natyrës së aktivitetit tregtar të taksapaguesit, si për shembull rasti i subjekteve të tregtisë së energjisë elektrike, ku vlera e tatueshme do të jetë e përcaktuar në bazë të vlerës së paguar sipas nenit 27 paragrafi 1 i ligjit “Për TVSH-së” dhe që reflektohet në dokumentacionin përkatës të tatimpaguesit.”.

6. Pas pikës “8.8.2 Furnizimi i barnave” shtohet fjalia, me këtë përmbajtje:

“Në kuptim të kësaj pike me barna kuptohen barnat për konsum njerëzor dhe barnat që përdoren për kafshët.”.

7. Pas pikës 8.8.2.1 shtohet pika 8.8.2.2 me përmbajtje si më poshtë:

“8.8.2.2 Furnizimi i shërbimeve shëndetësore nga institucionet shëndetësore, publike dhe private, që kanë karakter terapeutik, si dhe të domosdoshëm për arritjen e qëllimeve terapeutike të synuara nga hospitalizimi dhe kujdesi mjekësor ndaj shtetasve, janë furnizim i tatueshëm me shkallën tatimore 10 për qind.

Në këto shërbime përfshihen:

a) Furnizimi i shërbimeve të kujdesit spitalor, të kujdesit shëndetësor parësor, shërbimi i urgjencës mjekësore, ekzaminimet mjekësore terapeutike të siguruar nga ana e institucioneve spitalore, qendrat e kujdesit shëndetësor dhe të diagnostikimit (klinika dhe qendra shëndetësore), publike dhe private.

b) Furnizimet e shërbimeve shëndetësore të kryera në kuadrin e profesionit të tyre nga stomatologët, përfshirë dhe furnizimet me proteza, si pjesë e furnizimit të shërbimit stomatologjik ndaj personit, vetëm për qëllime të kujdesit shëndetësor.

c) Shërbimet e analizave mjekësore, kimike për diagnostikim, analizat mjekësore parandaluese në kuadër të kujdesit mjekësor të ofruar nga një institucion shëndetësor i njohur si i tillë.

ç) Shërbimet e ofruara në kuadër të ushtrimit të veprimtarisë profesionale si mjek ose profesione të tjera mjekësore të licencuara si të tilla, të cilat bëhen për qëllime të kujdesit për shëndetin.

d) Ekzaminimet mjekësore për lëshimin e certifikatave mjekësore të aftësisë për personat, kur këto shërbime synojnë të mbrojnë shëndetin.

Trajtohen me shkallë tatimore prej 20%:

a) Analizat biologjike të kryera në kuadrin e kërkimit të atësisë;

b) Lëshimi i certifikatave mjekësore për vlerësimin e dëmeve trupore të pësuar (veprim gjyqësor) etj.;

c) Shërbimet e ofruara nga veterinerët në ushtrimin e profesionit të tyre;

ç) Shërbimet e kryera nga qendrat e trajtimit të bukuri, masazheve, shërbime e trajtime estetike, kozmetike, rekonstruktive, nga institucione shëndetësore, publike apo private, apo institucione të tjera të licencuara për këtë qëllim;

d) Shërbimet e ofruara nga individë, të cilët aplikojnë metoda jotradicionale trajtimi mjekësor.”.

8. Pas pikës 8.13 të udhëzimit shtohet pika 8.14 me përmbajtjen si më poshtë:

“8.14. Furnizimi i shërbimeve arsimore

Furnizimi i shërbimeve arsimore nga institucionet arsimore, publike dhe private, në përputhje me ligjin nr.9741, datë 21.5.2007 “Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë” (të ndryshuar), ligjin nr.7952, datë 21.6.1995 “Për sistemin arsimor parauniversitar” dhe ligjin nr.8461, datë 25.2.1999 “Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë” (të ndryshuar), duke filluar nga data 1 tetor 2010, është furnizim i përjashtuar.”

Në kuptim të ligjeve të sipërcituar konsiderohen furnizim i shërbimeve arsimore, furnizimet e mëposhtme:

3. Furnizimi i shërbimit të mësimdhënies për realizimin e planeve dhe programeve mësimore, nga institucione të arsimit të lartë, si: universitetet, akademitë, kolegjet profesionale, shkollat e larta dhe qendrat ndëruniversitare, përveç furnizimeve të tjera që kryejnë këto institucione në kuadër të veprimtarisë së tyre studimore, shkencore të cilat janë furnizime të tatueshme me TVSH.

4. Furnizimi i shërbimeve arsimore të mësimdhënies për realizimin e planeve dhe programeve mësimore në nivele të ndryshme shkollore e parashkollore (arsimi bazë; arsimi i mesëm i përgjithshëm dhe profesional, arsimi special, kopshtet).

5. Furnizimi i shërbimeve arsimore që kryhen nga institucionet arsimore plotësuese jopublike, që funksionojnë jashtë strukturave të institucioneve arsimore, publike e private dhe ku punohet në drejtim të arsimit të edukimit në lëndë e specialitete të veçanta (p.sh. kurse kualifikimi specifike), brenda ose jashtë planeve mësimore, të miratuara nga Ministria e Arsimit dhe e Shkencës.”.

9. Në pikën 9.2, titulli “Kartat telefonike të parapaguara”, zëvendësohet me “Kartat me parapagim”;

Në paragrafin e parë, fjalia e parë, riformulohet si më poshtë:

“Operatorët kryesorë të komunikacioneve dhe operatorët kryesorë të transmetimeve televizive tokësore dhe satelitore, llogarisin dhe paguajnë TVSH për vlerën e plotë të kartave të parapaguara që ata u furnizojnë distributorëve të tyre.

Në paragrafin e dytë, fjalia e dytë, shprehja “distributorët e kartave telefonike të parapaguara” zëvendësohet me shprehjen “distributorët e kartave të parapaguara”.

10. Në pikën 9.5.3 “Rregulla të përgjithshme”, pas pikës “e” shtohet pika “f” me përmbajtjen:

“f. Furnizuesit e ndërmjetëm dhe të gjithë furnizuesit e mëpasshëm të cigareve, përfshirë njësitë e

shitjes me pakicë, janë të detyruar të dokumentojnë të gjitha shitjet e cigareve të kryera me fatura tatimore apo kupon tatimor fiskal në varësi të skemës së aplikuar. Këta furnizues janë të detyruar t'i regjistrojnë, evidentojnë në librin e shitjes dhe në librin e blerjes transaksionet e shitblerjes së cigareve, në përputhje me kërkesat ligjore të këtij udhëzimi dhe procedurat tatimore në fuqi.

Si furnizime jashtë objektit të TVSH-së, evidentimi dhe regjistrimi i këtyre faturave në librin e blerjeve dhe të shitjeve do të bëhet në rubrikat "Shitje e përjashtuar" dhe "Blerje pa TVSH" dhe do të deklarohet në rubrikat respektive të formularit të deklarimit dhe pagesës së TVSH-së, pa ndikuar në TVSH-në e pagueshme dhe në kreditimin e tatimit."

11. Pas pikës 9.5 "Furnizimi i cigareve" shtohet pika 9.6 "Trajtimi i humbjeve në rrjet të energjisë elektrike", me përmbajtjen e mëposhtme:

"9.6 "Trajtimi i humbjeve në rrjet të energjisë elektrike"

Në rastin e furnizimit të energjisë elektrike, "humbje gjatë transportit të energjisë elektrike" do të konsiderohet përqindja e humbjeve të energjisë elektrike në shpërndarje, që miraton Enti Rregullator i Energjisë (ERE).

Për efekte fiskale, niveli i humbjeve në rrjet të energjisë elektrike është vjetor dhe niveli maksimal i humbjeve është përqindja e miratuar çdo vit nga ERE.

Në rast se përqindja faktike vjetore e humbjeve tejkalon përqindjen e miratuar nga ERE, për efekte fiskale konsiderohet përqindja e miratuar nga ERE.

Në rast se përqindja faktike vjetore e humbjeve është më e ulët se përqindja e miratuar nga ERE, për efekte fiskale konsiderohet përqindja faktike e humbjeve.

Brenda tre muajve të vitit pasardhës, tatimpaguesi që operon në sektorin e shpërndarjes së energjisë në bashkëpunim me administratën tatimore kryejnë rakordimet përkatëse."

12. Pas pikës 10 "Eksportet" shtohet pika 10.1 me këtë përmbajtje:

"10.1 Trajtimi i rasteve kur produktet e eksportuara nga eksportues shqiptar, refuzohen dhe kthehen nga blerësi i huaj, përveç rasteve që i nënshtrohen regjimit të përpunimit aktiv.

10.1.1. Mallra që i kthehen subjekteve shqiptare shitëse (eksportuese) nga blerës të huaj

Në këtë rast, për vlerën që i korrespondon sasisë së mallit të kthyer, shitësi (eksportuesi) përpilon një notë krediti me vlerën përkatëse të mallit që kthehet, që i drejtohet blerësit të huaj dhe ku referohet saktësisht fatura me të cilën është bërë shitja e mallit që kthehet dhe deklarata doganore përkatëse e importit. Shitësi (eksportuesi shqiptar) është i detyruar t'i kthejë blerësit pagesën, në përputhje me dispozitat kontraktuale, kundrejt vlerës së përcaktuar në notën e kreditit, transaksion i cili duhet të kryhet nëpërmjet bankës. Malli i refuzuar nga blerësi kthehet në Shqipëri, sipas procedurave të parashikuara në Kodin Doganor dhe aktet nënligjore në zbatim të tij, i shoqëruar edhe me dokumentacionin përkatës të lëshuar nga blerësi që refuzon dhe kthen mallin. Në këtë rast shitësi (eksportuesi) përgatit një faturë tatimore saktësuese ose anuluese (me minus) të cilën e regjistron në librin e shitjeve të TVSH-së për periudhën tatimore (muajin) në të cilin është lëshuar kjo faturë saktësimi, duke reduktuar shitjet dhe TVSH-në e atij muaji. Faturës saktësuese ose anuluese i bashkëngjitet nota e kreditit.

Shitësi (eksportuesi shqiptar), mund të gjejë një blerës tjetër, po jashtë vendit, duke mundësuar që malli të shkojë direkt nga blerësi i parë tek i dyti, pa qenë i nevojshëm kthimi i mallit në vendin e origjinës (Shqipëri). Procedura e notës së kreditit e lëshuar nga shitësi për blerësin e parë dhe e faturës tatimore të saktësimit (me minus) e lëshuar nga shitësi për blerësin e parë dhe regjistrimi në librin e shitjeve të TVSH-së të shitësit (eksportuesit) është e njëjtë si në paragrafin paraardhës. Në të njëjtën kohë, shitësi (eksportuesi shqiptar) përpilon një faturë tatimore shitje për blerësin e dytë (me TVSH 0%), pa e shoqëruar me deklaratën e eksportit (sepse malli tashmë nuk eksportohet nga Shqipëria). Kjo faturë regjistrohet normalisht në librin e shitjeve të TVSH-së si eksport me vlerën që malli i shitet blerësit të dytë. Transferrat përkatëse monetare, pra kthimi i shumës përkatëse ndaj blerësit të parë që refuzoi mallin dhe arkëtimi i parave nga blerësi i dytë kryhen nëpërmjet bankës."

Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë.

MINISTRI I FINANCAVE
Ridvan Bode