

UDHËZIM
Nr.7/1, datë 3.8.2004

**PËR NJË NDRYSHIM NË UDHËZIMIN NR.7, DATË 10.2.2004 "PËR TATIMIN MBI
VLERËN E SHTUAR"**

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

UDHËZON:

1. Në udhëzimin nr.7, datë 10.2.2004 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", pika 16 "Ambalazhet qarkulluese" ndryshohet si më poshtë:

16. "Ambalazhet"

Ambalazhet mund të jenë qarkulluese dhe të pakthyeshme. Në funksion të këtij dallimi ndryshon edhe mënyra e aplikimit të TVSH-së.

16.1 Ambalazhet qarkulluese

Janë ambalazhe të natyrës si kontenier, qelqe, arka, etj. Ambalazhet qarkulluese si rregull furnizohen së bashku dhe në të njëjtën kohë me mallrat që ata përmbajnë.

Këto llojë ambalazhesh jepen nga shitësi (furnitori), së bashku me mallin në to në drejtim të blerësit (klientit); ato ruhen provizorisht nga blerësi dhe më pas kthehen nga ky i fundit përsëri në drejtim të shitësit.

Blerja e ambalazheve nga shitësi i jep atij të drejtën e kreditimit të TVSH-së sipas rregullave të parashikuara në nenin 33 të ligjit për TVSH-në.

Ambalazhet që i jepen blerësit nga shitësi (më saktë vlera e tyre), nuk përfshihen në vlerën e tatueshme të mallrave që ato shoqërojnë gjatë furnizimit.

Ambalazhet që i janë dhënë blerësit, duhet të kthehen te shitësi brenda një afati normal sipas fushës së aktivitetit të cilit ato i takojnë. Ky afat varion edhe sipas natyrës së produktit që ambalazhet, përmbajnë dhe duhet paraqitur në kontratën e lidhur mes palëve.

Si kushte për mospërfshirjen e vlerës së ambalazheve në vlerën e tatueshme të mallrave që ato përmbajnë duhet që:

- Së pari, ato nuk duhet të jenë faturuar nga shitësi;

- Së dyti, duhet të ekzistojë një kontratë e lidhur midis palëve për dhënien dhe kthimin e ambalazheve. Njëkohësisht, në kontratë duhet të paraqitet edhe afati i kthimit të ambalazheve nga blerësi te shitësi.

Ambalazhet që blerësi nuk i kthen te shitësi konsiderohen sikur të ishin shitur dhe i nënshtrohen TVSH-së mbi vlerën e tyre.

16.2 Ambalazhet e pakthyeshme

Janë ambalazhe të natyrës, si: kartona, shishe plastike, qese plastike etj.

Vlera e këtyre ambalazheve është element i vlerës së tatueshme të mallrave që ato përmbajnë.

Blerja e ambalazheve nga shitësi i jep atij të drejtën e kreditimit të TVSH-së sipas rregullave të parashikuara në nenin 33 të ligjit për TVSH-në.

Mbi vlerën e tatueshme të mallrave që përfshin edhe vlerën e ambalazheve, zbatohet TVSH-ja në shitje.

2. Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCEVE
Arben Malaj