

UDHËZIM
Nr.7, datë 19.1 2005

PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit Nr.7928, date 27.04.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", i ndryshuar, Ministri i Financave,

UDHËZON:

1. Regjistrimi

1.1 Detyrimi për të kërkuar regjistrimin

Çdo person fizik apo juridik që zhvillon veprimtari ekonomike, qarkullimi i të cilit tejkalon apo parashikohet të tejkalojë 8 milionë lekë për një vit kalendarik detyrohet të kërkojë të regjistrohet.

Termi "person" përfshin çdo lloj subjekti që kryen një veprimtari ekonomike pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij. Ai përfshin edhe institucionet, organet e pushtetit qëndror e vendor, organizatat shoqërore e politike që kryejnë veprimtari ekonomike të tatueshme.

Janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu edhe çdo lloj subjekti tjetër si individët, organet e pushtetit qëndror e lokal, organizatat shoqërore, politike, ndërkombëtare, misionet diplomatike, etj. që kryejnë aktivitete import-eksporti, pavarësisht nga qarkullimi. Për çdo lloj subjekti që kryen import - eksporte, veprimet doganore do të bëhen vetëm pasi ai të ketë paraqitur origjinalin ose kopjen e noterizuar të Çertifikatës së Numrit të Identifikimit për Personin e Tatueshëm (NIPT).

Mund të bëjnë veprime doganore pa qënë të detyruar të regjistrohen vetëm individët për mallrat e përdorimit personal. Përcaktimi "mallra të përdorimit personal" bëhet në përputhje me dispozitat e nenit 199 të Kodit Doganor dhe të pikës 2.12. të Vendimit VKM «Per dispozitat zbatuese të Kodit Doganor». Nuk janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu individët që kryejnë importe të rastësishme, si mjete transporti për përdorim privat, dhe të tjera të kësaj natyre, pavarësisht se për importet e mësipërme ato janë të detyruar të paguajnë Tatim mbi Vlerën e Shtuar në doganë. Në kete rast importimi bëhet me një NIPT të perbashket i cili akordohet nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe i bëhet i ditur të gjithë pikave doganore nga Drejtoria e Pergjithshme e Doganave.

1.1.1 Periudha që merret parasysh për llogaritjen e qarkullimit.

Periudha bazë që duhet të merret parasysh për llogaritjen e qarkullimit është viti kalendarik, që do të thotë periudha nga 1 janari deri në 31 dhjetor. Në çdo rast, nëqoftëse gjatë vitit kalendarik, qarkullimi i pritshëm tejkalon ose parashikohet të tejkalojë 8 milione lekë, personi fizik ose juridik detyrohet të kërkojë të regjistrohet.

1.1.2 Qarkullimi që merret parasysh

Qarkullimi që duhet të merret parasysh është qarkullimi gjithsej i realizuar nga i njëjti person, pavarësisht nga statusi i tij.

a) Qarkullimi gjithsej

Qarkullimi gjithsej përfshin të gjitha furnizimet e bëra nga një person: furnizimet e tatueshme, furnizimet e përjashtuara, furnizimet për eksport. Ai përfshin gjithashtu edhe furnizimet e tjera që mund të kryhen gjatë veprimtarisë së personit si ndihmat, subvencionet etj. Qarkullimi llogaritet në bazë të çmimit total që paguan blerësi. Çmimi përfshin edhe tatimet dhe çdo detyrim tjetër. Përjashtim bëjnë vetëm shitjet e aktiveve të qëndrueshme të personit të tatueshëm, si ndërtesat, makinat dhe pajisjet. Këto shitje nuk merren parasysh kur llogaritet qarkullimi gjithsej.

b) I njëjti person

Nëqoftëse një person ka disa veprimtari në të njëjtin vend ose në vende të ndryshme, qarkullimi që merret për bazë për kriterin e kufirit të regjistrimit përfshin qarkullimin e të gjitha veprimtarive, në të gjitha vendet ku zhvillohet ajo, cilido qoftë emri i degëve apo forma e tyre juridike. Është personi dhe jo veprimtaria ekonomike që regjistrohet për TVSH dhe çdo regjistrim mbulon të gjitha veprimtaritë ekonomike të personit të regjistruar.

c) Fillimi ose mbyllja e veprimtarisë ekonomike.

Nëqoftëse një person fillon apo mbyll veprimtarinë ekonomike gjatë një viti kalendarik, kufiri i regjistrimit llogaritet në përpjestim me zgjatjen e veprimtarisë. Për shembull, një person e fillon

veprimtarinë e tij më 15 tetor. Qarkullimi i tij nga 15 tetori deri në fund të vitit është 1.700.000 lekë. Kufiri minimal i regjistrimit për një tremujor është $(8.000.000:365) \times 76 = 1.665.753$ lekë. Në këtë rast personi është i tatueshëm dhe duhet të kërkojë të regjistrohet.

d) Rritja e qarkullimi mbi kufirin e regjistrimit

Nëqoftëse qarkullimi gjatë një viti kalendarik rritet mbi kufirin e regjistrimit, personi bëhet person i tatueshëm dhe duhet të kërkojë të regjistrohet që nga 1 janari i vitit kalendarik pasardhës.

1.2 E drejta për të kërkuar regjistrimin

Çdo person, qarkullimi i të cilit është më i ulët se kufiri i regjistrimit, mund të kërkojë të regjistrohet në çdo kohe, nëqoftëse ka nevojë të bëjë kështu për arsye të veprimtarisë së tij ekonomike. Personi i regjistruar, pavarësisht nga niveli i shitjeve të tij, duhet të zbatojë të gjitha kërkesat e ligjit duke përfshirë paraqitjen e deklaratave tatimore, pagimin e tatimit, mbajtjen e regjistrimeve deri sa ai të çregjistrohet, etj.

1.3 Mënyra e regjistrimit

1.3.1 Periudha e regjistrimit

a) Fillimi i veprimtarisë ekonomike

Një person i cili fillon veprimtarinë ekonomike, detyrohet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga data e fillimit të saj, kur qarkullimi i tij pritet të tejkalojë kufirin e regjistrimit. Në rastin e një personi i cili fillon veprimtarinë ekonomike dhe kjo veprimtari ka të bëjë me import-eksportin është i detyruar të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga data e fillimit të veprimtarisë, pavarësisht se qarkullimi i tij mund të mos arrijë kufirin minimal të regjistrimit.

b) Rritja e qarkullimit

Nëqoftëse gjatë një viti kalendarik qarkullimi i realizuar e tejkalon kufirin e regjistrimit, personi detyrohet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga dita e përfundimit të vitit kalendarik në të cilin qarkullimi e tejkalon kufirin e regjistrimit. Për vitin e kaluar kalendarik tatimpaguesi paguan detyrimet tatimore për llojin e tatimit për të cilin ai ka qene i regjistruar.

1.3.2 Vendi i regjistrimit

Vendi i vetëm ku mund të bëhet regjistrimi është dega perkatese e tatimeve.

1.3.3 Formularët e regjistrimit

Personi i tatueshëm duhet të mbushë formularin e Kërkesës për Regjistrim me TVSH. Formulari i vetëm që përdoret për regjistrim është ai që shpërndahet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Ai përmban të gjithë informacionin e nevojshëm për identifikimin e personit të tatueshëm (emrin, adresën, veprimtarinë ekonomike dhe gjithë informacionin e kërkuar në përputhje me ligjin dhe këtë udhëzim). Forma dhe përmbajtja e këtij formulari është sipas modelit bashkengjitur këtij udhëzimi.

1.4 Certifikata e regjistrimit

Organet tatimore pas marrjes së kërkesës për regjistrim kur ajo plotëson kushtet e përcaktuara, plotësojnë Çertifikatën e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm dhe ia japin atë personit të tatueshëm. Çertifikata përmban emrin e personit të tatueshëm, emrin tregtar (nëse ka), Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT) dhe datën kur regjistrimi hyn në fuqi. Forma dhe përmbajtja e certifikates është sipas formularit bashkengjitur këtij udhëzimi.

Numri i Identifikimit të Personit të Tatueshëm është unik. Personi i tatueshëm ka një numër të vetëm, sado që të jetë numri i degëve apo i veprimtarive ekonomike të tij. Një numër i njëjtë identifikimi nuk mund të lëshohet disa personave të tatueshëm, edhe nëqoftëse numri i identifikimit tatimor nuk përdoret më nga një person i tatueshëm. Të gjitha deklaratat e bëra për organet tatimore (deklaratat tatimore, deklaratat doganore), të gjitha faturat e lëshuara nga personi i regjistruar dhe të gjitha dokumentat e përdorura prej tij për veprimtarinë e tij ekonomike duhet të përmbajnë numrin e identifikimit tatimor.

Çertifikatat e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm, të shpërndara nga organet tatimore, duhet të ekspozohen në të gjitha adresat ku personi i tatueshëm ushtron veprimtarinë e tij. Keto certifikata merren në momentin e fillimit të veprimtarisë dhe janë të vlefshme përgjithmone.

1.5 Të drejtat e organeve tatimore për regjistrimin

Organet tatimore kanë të drejtë:

- të regjistrojnë një person të tatueshëm edhe nëqoftëse ai nuk ka bërë kërkesë për t'u regjistruar kur ai plotëson kushtet për të qenë person i tatueshëm. Për këtë ato plotësojnë në vend të personit të tatueshëm formularin e regjistrimit duke shënuar në mënyrë të dukshme në të "Regjistruar

në zyrë" dhe "Regjistrim i bërë nga _____ (emri dhe mbiemri i inspektorit që bën regjistrimin). më datë _____". Brenda 5 ditëve nga data e regjistrimit në zyrë, inspektori përkatës duhet ti dorëzojë personit të tatueshëm Çertifikatën e Regjistrimit;

- të refuzojnë të regjistrojnë ose të çregjistrojnë cdo person që nuk ka qenë i detyruar dhe as ka të drejtë të regjistrohet, me efekt nga data në të cilën regjistrimi ka hyrë në fuqi.

Kur organet tatimore marrin vendime të tilla ato informojnë me shkrim personin e tatueshëm.

2. Çregjistrimi

2.1 Detyrimi për të njoftuar ndryshimet

Personi i tatueshëm është i detyruar t'i njoftojë organeve tatimore ndryshimet e pësuar. Njoftimi i ndryshimeve duhet të bëhet brenda 15 ditëve nga momenti kur ato ndodhin, duke plotësuar Formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, sipas atij të përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, forma dhe përmbajtja e të cilit është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhezimi, duke e dërguar atë në degën perkatese të tatimeve. Procedura e njoftimit të ndryshimeve është e njëjtë me procedurën e regjistrimit. Ka ndryshime që kërkojnë çregjistrim dhe të tjera që kërkojnë modifikim të regjistrimit.

2.1.1 Ndryshime që kërkojnë çregjistrim.

Çdonjëri nga ndryshimet e mëposhtme kërkon anulimin e regjistrimit ekzistues:

- Mbyllja e veprimtarisë ekonomike.
- Shitja e veprimtarisë ekonomike.
- Bashkimi ose shkrirja për të kryer një veprimtari ekonomike që më parë kryhej nga një person i tatueshëm.

- Renia e qarkullimi nën kufirin minimal të regjistrimit në periudhën më të fundit prej 12 muajsh.

- Heqja dore nga e drejta për t'u regjistruar, kur kjo nuk është e detyrueshme.

Nëse si rezultat i ndryshimeve b e c personi i tatueshëm i ri duhet të ri-regjistrohet, atij i jepet një numër i ri regjistrimi.

2.1.2 Ndryshime që kërkojnë modifikime në regjistrim

Çdonjëri nga ndryshimet e mëposhtme kërkon modifikimin e regjistrimit ekzistues:

- Ndryshim në emrin ose emrin tregtar të biznesit, ose emrin/dhe ose adresën e njërit prej partnerëve.

- Ndryshim në emrat e pronarëve apo administratorëve.

- Ndryshim i emrit dhe ose adresës në Shqipëri të përfaqësuesit fiskal për TVSH të emëruar nga një kompani jashtë vendit.

- Ndryshim në adresën e vendit kryesor, apo vendeve në të cilat kryhet biznesi.

- Ndryshim në veprimtarinë ekonomike kryesore.

- Ndryshim në numrin e llogarisë bankare.

NIPT-i ekzistues nuk ndryshon si pasojë e këtyre ndryshimeve, por çertifikata perditesohet me të dhënat e reja.

2.1.3 Kalimi në regjistrin pasiv

Organet tatimore kanë të drejtë të çregjistrojnë nga regjistri aktiv i regjistrimeve duke kaluar në pasiv çdo person të tatueshëm, kur provohet se ai për çfarëdo arsye në vitin e fundit fiskal nuk ka ushtruar veprimtari.

2.2 Mënyrat e çregjistrimit

2.2.1 Periudhat e çregjistrimit dhe data e hyrjes në fuqi të tij.

Kur personi i tatueshëm mbyll veprimtarinë e tij ekonomike, ai duhet të kërkojë të çregjistrohet jo më vonë se 15 ditë nga dita e fundit në të cilën ai ka bërë furnizime të tatueshme. Çregjistrimi hyn në fuqi nga dita e fundit e bërjes të furnizimeve të tatueshme.

Kur qarkullimi bie nën kufirin e regjistrimit gjatë periudhës më të fundit prej 12 muajsh, personi i tatueshëm mund të kërkojë të çregjistrohet në çdo kohë, por jo më përpara se një vit nga data në të cilin regjistrimi i tij ka hyrë në fuqi. Çregjistrimi hyn në fuqi në kohën kur personi i tatueshëm ka kërkuar të çregjistrohet.

Kur personi i tatueshëm heq dorë nga e drejta për t'u regjistruar, ai mund të kërkojë të çregjistrohet jo më përpara se 1 vit nga data e hyrjes në fuqi të regjistrimit.

Kur provohet se për çfarëdo arsye në vitin e fundit fiskal personi i tatueshëm nuk ka ushtruar veprimtari, organet tatimore, pas kryerjes së procedurave administrative të verifikimit të ketyre

personave, kanë të drejtë të çregjistrojnë ato nga regjistri aktiv i regjistrimeve duke kaluar në pasiv.

2.2.2 Dispozita të tjera për çregjistrimin

Vendi i çregjistrimit është dega e tatimeve ku është bërë regjistrimi. Formulari që përdoret për çregjistrim është Formulari i Ndryshimeve të regjistrimit për TVSH" i percaktuar në piken 2.1. të këtij udhëzimi. Procedura e çregjistrimit është e njëjtë me procedurën e regjistrimit. Në çastin e çregjistrimit, personi i tatueshëm është i detyruar të paraqesë një deklaratë përfundimtare pagese sipas formularit të percaktuar në piken 10.1. Kjo deklaratë do të ketë të llogaritur TVSH mbi gjendjen e mallrave (stoqet) dhe mbi mallrat kapitale (pajisjet) në datën e çregjistrimit.

Personat e tatueshëm që çregjistrohen nga TVSH, sipas pikave d) dhe e) të paragrafit 2.1.1, të këtij udhëzimi dhe që vazhdojnë veprimtarinë e tyre ekonomike, trajtohen si persona të tatueshëm të taksës mbi biznesin e vogël dhe të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin. Kjo kategori personash të tatueshëm nuk detyrohet të llogarisë TVSH mbi gjendjen e mallrave stok në datën e çregjistrimit nga TVSH.

Për çdo çregjistrim përfundimtar nga organet tatimore, do të ndiqen procedurat e përcaktuara në ligjin dhe udhëzimin "Për procedurat Tatimore në RSH". Edhe pas datës së çregjistrimit, personi i tatueshëm është përgjegjës për çdo detyrim të TVSH që rezulton për periudhën kur ai ishte i regjistruar, deri në momentin kur keto detyrime parashkruhen sipas nenit 46.2 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore".

3. Vetëfurnizimet

Në mbështetje të pikës 5 të nenit 10, nëse një person i tatueshëm do të përdore për qëllime të veprimtarisë së tij ekonomike të tatueshme mallra të cilat i prodhon vetë, trajtohet sikur i furnizon (shet) këto mallra si pjesë të kësaj veprimtarie të tatueshme, dhe sikur furnizohet (blen) me këto mallra për qëllimet e ushtrimit të veprimtarisë së tij ekonomike të tatueshme. Kushti i vetëfurnizimit është që mallrat e prodhuara nga tatimpaguesi të përdoren po nga ai për qëllime të furnizimeve të tatueshme (të ketë të drejtën e kreditimit). Në këtë rast personi i tatueshëm lëshon një faturë tatimore shitje për veten, që do të thotë që është dhe shitës dhe blerës.

Shembull: nëse një person i tatueshëm prodhues mobiljesh, 10 tavolina dhe 10 karrike nga i gjithë prodhimi i tij i përdor për pajisjen e zyrave ku zhvillon veprimtarinë e tij ekonomike, kemi të bëjmë me një vetëfurnizim.

Vlera e tatueshme e furnizimit për vete është kostoja e prodhimit. Nëse mallrat që prodhohen nga veprimtaria ekonomike që ushtrohet, përdoren nga vetë prodhuesi por në funksion të ushtrimit të një veprimtarie ekonomike të përjashtuar, ose pjesërisht të përjashtuar sipas ligjit për TVSH (neni 33), personi i tatueshëm nuk ka të drejtën e kreditimit (ose e ka pjesërisht kur është rasti) të TVSH-se së paguar në blerjet e bëra.

4. Transferimi i veprimtarisë ekonomike

Nëse një person i tatueshëm i kalon të gjithë veprimtarinë ose një pjesë të saj një personi tjetër, i cili është ose bëhet i tatueshëm në lidhje me veprimtarinë e kaluar, duke e vazhduar atë, dhe ky transaksion plotëson njëkohësisht kushtin ekonomik dhe ligjor, kalimi konsiderohet transferim i veprimtarisë ekonomike dhe nuk është i tatueshëm.

Plotësimi i kushtit ekonomik kërkon që veprimtaria që transferohet të ketë autonomi ekonomike, pra të ketë mundësi të funksionojë si e pavarur tek marrësi. Autonomia ekonomike presupozon ekzistencën e të gjitha kushteve për realizimin e prodhimit, si ambientin, lëndët e para, makineritë, etj. Shitja vetëm e njëres prej tyre (lëndës së parë, makinerive ose ambienteve, etj) nuk konsiderohet transferim i veprimtarisë ekonomike, por vetëm një furnizim i zakonshëm mallrash, për të cilin aplikohet TVSH.

Plotësimi i kushtit ligjor kërkon që të bëhet në të gjitha rastet verifikimi i bilancit të personit që kalon veprimtarinë, të verifikohet sa dhe cilat asete të aktivitetit përdoren për prodhimin e produktit dhe sa janë transferuar dhe po kështu në pasiv, sa të ardhura janë realizuar për shkak të këtij kalimi. Të njëjtat verifikime do të bëhen në bilancin e personit tek i cili kalon veprimtaria, sa asete kanë hyrë dhe çfarë veprimesh janë bërë në pasiv. Midis dy personave duhet të jetë perpiluar gjithashtu një kontratë transferimi e noterizuar, mbështetur në Kodin Civil.

Nëse personi i tatueshëm jep mallra të cilat janë pjesë e aseteve të veprimtarisë së tij ekonomike, psh. i shet, i fal ose i përdor privatisht, ky është një furnizim i tatueshëm dhe mbi vlerën e tatueshme të këtyre furnizimeve llogaritet TVSH.

5. Momenti i Furnizimit

Furnizimi quhet i kryer në momentin kur është e detyrueshme të lëshohet fatura. Personi që kryen një furnizim të tatueshëm, detyrohet të lëshojë faturë për atë furnizim në momentin kur lëvrohen mallrat ose kur ato bëhen të disponueshme, apo kur shërbimet janë kryer prej tij në lidhje me atë furnizim.

Në të gjitha rastet kur personi i tatueshëm, arkëton pagesën përpara se mallrat të lëvrohen apo të bëhen të disponueshme, apo shërbimet të jenë kryer ai është i detyruar të lëshojë një faturë në momentin që pagesa është arkëtuar prej tij. Kjo faturë do të regjistrohet menjëherë në librin e shitjes dhe do të pasqyrohet në FDP-ne e po atij muaji në të cilin është bërë marrja e pagesës.

5.1 Transferimi i mallrave për shitje me këste.

Kur mallrat transferohen në bazë të një kontrate, e cila parashikon marrjen me qera ose shitjen me këste, pavarësisht nga momenti i kalimit të pronësisë, detyrimi për TVSH-ne lind mbi vlerën e plotë të mallit. Ndërsa përsa i takon deklarimit dhe pagesës për cdo periudhë tatimore, TVSH llogaritet mbi pagesat e vlerës së kësteve për mallin e vënë në dispozicion të përdoruesit. Operacione të kësaj natyre janë ato që kanë të bëjnë me transferimin e mallrave në bazë të një kontrate qeraje financiare (*leasing*). Për cdo rast shitesi apo qeradhenesi do të përpilojë një faturë tatimore me TVSH për cdo keqte të percaktuar në kontratën perkatese të *leasing*.

6. Furnizimi kundrejt pagesës

6.1 Përdorimi privat i mallrave

Kur mallrat që i përkasin veprimtarisë ekonomike të një personi të tatueshëm përdoren privatisht jashtë kësaj veprimtarie, furnizimi është i tatueshëm sipas nenit 18.2 të ligjit mbi TVSH-ne. Ky furnizim përfshin mallrat të cilat janë prodhuar vetë dhe mallrat nga inventari ose nga aktivet e veprimtarisë ekonomike të personit të tatueshëm. Përdorimi privat përfshin përdorimin personal nga personi i tatueshëm të aktiveve të veprimtarisë së tij ekonomike. Ai gjithashtu përfshin edhe përdorimin nga persona të tjerë të tillë si një i punësuar, i afërt, një mik, etj. të personit të tatueshëm.

Vlera e tatueshme në këto raste përcaktohet sipas Nenit 27 të ligjit mbi TVSH-ne, paragrafi i dytë. Konsiderohet si përdorim privat në çastin e çregjistrimit, inventari gjendje i aseteve për të cilat është paguar TVSH në blerje. Në këtë çast, personi i tatueshëm është i detyruar të paraqesë një Formular Deklarimi dhe Pagesë përfundimtare sipas formularit të percaktuar në piken 10.1. të këtij udhëzimi. Kjo deklaratë do të ketë të llogaritur TVSH mbi gjendjen e mallrave (stoqet) në datën e çregjistrimit të vlerësuar sipas vlerës së tregut dhe mallrat kapitale gjendje të vlerësuar sipas paragrafit 18.1.5 të këtij Udhëzimi.

6.2 Furnizimet kundrejt pagesës së reduktuar

Trajtohen si furnizime kundrejt pagesës (të tatueshme), të gjitha rastet kur mallrat që i janë furnizuar një personi të tatueshëm për qëllimet e veprimtarisë së tij ekonomike, furnizohen prej tij ose ju jepen për përdorim personave të tjerë kundrejt pagesës së reduktuar, përveç rasteve kur mallrat janë furnizuar apo përdorur vetëm si mostra. Në kuptim të këtij ligji, mostër konsiderohet ai furnizim malli pa pagesë në atë formë që nuk është e përshtatshme për rishitje.

Furnizime kundrejt pagesës së reduktuar quhen rastet kur, furnizuesi nuk arkëton pagesën, p.sh., dhuratat, mallra e shërbime të furnizuara si nxitës (ofrohet një dhuratë me kusht që blerësi të blejë dicka ose të bëjë veprime të tjera në dobi të shitësit) ose pagesa është dukshëm më e vogël se ç'duhej të ishte nëse qëllimi i furnizuesit ka qënë fitimi për këtë dhe furnizime të ngjashme. Mallrat dhe shërbimet e furnizuara në rrethanat e mësipërme janë të tatueshme dhe vlera e tatueshme e tyre është pagesa totale që duhet të ishte e pagueshme në bazë të cmimit të shitjes në lidhje me atë furnizim.

6.3 Dhënia në përdorim pa pagesë e aktiveve të veprimtarisë.

Në rastet kur një furnizues mallrash i jep klientit të tij në përdorim, pa pagesë, aktive të qëndrueshme të trupëzuara, pjesë e veprimtarisë së tij, me qëllim shpërndarjen e mallrave që ai furnizon (frigoriferë, banakë frigoriferikë dhe të tjera të kësaj natyre) trajtimi i TVSH-së do të jetë si më poshtë:

- Në rast se klienti, të cilit i është dhënë në përdorim aktivi nga furnizuesi i tij, paguan të njëjtin cmim si edhe një klient i cili thjesht blen mallra pa marrë në përdorim aktive të kësaj natyre, atëherë nuk llogaritet TVSH mbi dhënie në përdorim të aktiveve.

- Në rast se klienti të cilit i është dhënë aktivi nga furnizuesi i tij, paguan një vlerë më të madhe për mallrat e furnizuara nga ky i fundit se një klient i cili thjesht blen mallra, atëherë llogaritet TVSH, me shkallë tatimore 20%, mbi diferencën e cmimit. Kjo diferencë konsiderohet si vlerë e

dhënies në përdorim.

Ky parim zbatohet vetëm aty ku nuk ka detyrim për blerësin për të bërë një pagesë në para ose në natyrë, për përdorimin e aktivitetit. Si kusht për këtë trajtim nevojitet :

- Midis furnizuesit (pronari i aktivitetit) dhe klientit, të ekzistojë një kontratë e lidhur sipas së cilës furnizuesi kryen furnizime të vazhdueshme të atij lloji malli, i cili ruhet në këto aktive.

Në të njëjtën kontratë të sqarohet që dhënia në përdorim e këtyre aktiveve bëhet pa pagesë.

- Zbatimi në praktikë i kësaj kontrate, pra furnizimet e vazhdueshme të furnizuesit (pronar i aktivitetit) për klientin të jenë konkretizuar me dokumenta justifikuesë.

- Furnizuesi i paraqet këto aktive në dokumentat e tij të kontabilitetit kundrejt të gjitha rregullave, si prone të tij.

Trajtimi i mësipërm është i vlefshëm vetëm në rastet kur nuk ka detyrim për klientin (blerësin) për të bërë një pagesë në vlerë ose natyrë për llogarinë e furnizuesit, për marrjen në përdorim të aktivitetit.

Nëse dhënia në përdorim e aktiveve bëhet kundrejt pagesës, atëherë kemi të bëjmë me furnizim të tatueshëm dhe mbi transaksionin zbatohet TVSH me shkallë tatimore 20%.

7. Furnizimet e tatueshme dhe ato të përjashtuara.

Ligji "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", zbatohet mbi çdo furnizim mallrash e shërbimesh që kryhet nga çdo person i tatueshëm, pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij dhe pavarësisht nga lloji i veprimtarisë ekonomike që ai kryen. Në të njëjtën kohë, nenet 19 deri në 25.6 dhe neni 26.1 të Ligjit parashikojnë edhe përjashtimet nga ky tatim.

7.1 Toka dhe ndërtesat.

Furnizimi i tokës dhe truallit dhe dhënia me qera e tyre është furnizim i përjashtuar, përveç rasteve kur toka përdoret për parkimin e mjeteve të transportit dhe mjeteve të tjera lëvizëse. Parkimi i mjeteve të transportit dhe pajisjeve të tjera lëvizëse, është i tatueshëm me TVSH.

Dhënia me qera e ndërtesave, sipas përcaktimeve të bëra në paragrafin 7.1.2. të këtij udhëzimi, dhe furnizimi i shërbimeve të ndërtimit dhe të mirëmbajtjes janë furnizime të tatueshme.

Dhënia me qera e ndërtesave pronë publike nga organet e pushtetit qendror apo vendor, është furnizim i përjashtuar nga TVSH.

Tokë për qëllime të këtij ligji do të thotë çdo zonë e papunuar, papërpunuar, pazhvilluar e tokës, që nuk përmban ndonjë ndërtim, përveç mureve të thjeshta ndarëse ose gardhe që përcaktojnë kufijtë ndarës të tokës.

Ndërtesë do të thotë çdo ndërtim i një ndërtese të fiksuar në tokë, ose pjesë e asaj ndërtese (e tillë si dhomë ose apartament), dhe që përfshin tokën mbi të cilën ajo qëndron plus tokën rrethuese që bën pjesë në shitje, por nuk përfshin artikuj të tillë si rulotat dhe trajlerat.

Ndërtimi përcaktohet si çdo operacion që ka për rezultat përfundimin tërësor ose pjesor të një ndërtese të re ose substancialisht të ndryshuar, muri, rruga ose themeli. Ndërtime konsiderohen:

a) Punët për konstruksionin e ndërtesave dhe të objekteve të tjera ku futen :

- punët e ndërtimit (muraturë, armaturë, suvatime, etj.);

- punët publike (ndërtim e mirëmbajtje rrugësh, etj.);

- punët për rregullimin e parqeve që lidhen me operacione të tilla që zgjasin afatin e shfrytëzimit);

- punët për rregullimin e teritoreve që kërkojnë modifikime të relievit;

- punët e rrjetit ngrohës dhe të konstruksioneve metalike;

- punët për shkatërrimin e pasurive të patundshme.

b) Punët për pajisjen e ndërtesave dhe të objekteve të tjera, ku futen:

- punët për pajisjen e ndërtesave, pajisje të cilat inkorporohen mënyrë definitive në ndërtesë, duke u transformuar kështu për shkak të destinacionit të tyre në pasuri të patundshme (instalimet elektrike, ato sanitare, të ngrohjes, etj.).

Instalimet e objekteve ose të aparateve të lëvizshme, të cilat me vendosjen e tyre ruajnë karakter të lëvizshëm, nuk konsiderohen punë ndërtimi por shitje materialesh pasojë e kryerjes së një shërbimi.

c) Punët për riparimin e pasurive të patundshme dhe të instalimeve me karakter të patundshëm. Këtu bëhet fjalë për punë që bëhen të nevojshme për shkak të degradimit ose prishjes së ndërtesave (pasuri të patundshme) si lysterja e fasadave, ribërja e një instalimi elektrik apo sanitar, etj.

Mirëmbajtja përcaktohet si çdo operacion i kryer mbi tokë ose ndërtesa për të parandaluar degradimin ose dëmtimin dhe për të mbajtur tokën dhe ndërtesat me pamje të mirë dhe rregull

funksionimi, duke përfshirë pastrimin.

TVSH në ndërtim aplikohet:

- Kur shoqëritë e ndërtimit ndërtojnë për të shitur apo për të dhënë me qera, TVSH llogaritet dhe paguhet çdo muaj mbi vlerën e situacionit mujor të punimeve. Bashkëngjitur me çdo situacion mujor do të jetë detyruesisht fatura tatimore me numër serial. Vlera e situacionit mujor do të jetë vlera e tatueshme mbi të cilën do të llogaritet TVSH-ja në masën 20%. Personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë TVSH-ne çdo muaj. Vlera totale e këtij situacioni mujor regjistrohet në librin e shitjeve.

- Kur shoqëritë e ndërtimit të licencuara profesionalisht, do të ndërtojnë objekte për qëllim përdorimi në funksion të aktivitetit të tyre të tatueshëm (jo për t'u shitur), kemi të bëjmë me vetëfurnizim të ndërtesave. Për çdo muaj, shoqëria ndertuese perçilon situacionin e punimeve të kryera. Bashkëngjitur me çdo situacion mujor, do të jetë detyruesisht fatura tatimore. Personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë TVSH-ne çdo muaj kalendarik. Fatura tatimore e përpiluar si më sipër, regjistrohet njëkohësisht në librin e blerjeve dhe të shitjeve të shoqërisë.

Lejohet kreditimi i TVSH-se së paguar në blerjet e bëra për këtë qëllim. Kreditimi lejohet i plotë për rastet kur personi i tatueshëm kryen aktivitet ekonomik plotësisht të tatueshëm, si dhe i pjesshëm kur kryen aktivitet pjesërisht të tatueshëm. Është kusht që ndërtesat e kësaj natyre duhet të jenë të destinuara për kryerjen e aktiviteteve të tatueshme nga vetë shoqëria. Gjithashtu ndërtesat duhet të jenë të një tipi të tillë, që natyra dhe qëllimi i përdorimit të tyre të shpallen dhe aprovohen në lejen e ndërtimit të dhënë nga organet e qeverisjes vendore.

Kur një shoqëri ndërtimi e licencuar si e tillë ndërton shtëpi banimi për vete, llogarit dhe paguan TVSH-ne, sipas nenit 18.2 të ligjit mbi TVSH-ne. Nëse merret paradhënie për punimet që do të kryhen, atëherë personi i tatueshëm që merr paradhënien detyrohet të lëshojë faturë në momentin e marrjes së saj dhe këtë faturë ta regjistrojë në librin e shitjes së periudhës tatimore në të cilën është marrë paradhënia.

7.1.2 Ndertesat.

Duke filluar nga data 1 janar 2006, shitja e ndërtesave është furnizim i tatueshëm.

Natyra e ndërtesave.

- Ndërtesa banimi konsiderohen ndërtesa me qëllim të vetëm banimin. Në këtë grup nuk përfshihen ndërtesa të hotelierisë, kampingje turistike, etj. Ndërtesat e kësaj natyre nuk bëhen objekt i asnjë veprimtarie ekonomike (përfshihet qeradhënia) në sipërfaqen e zënë prej tyre.

- Ndërtesa për qëllime tregtare konsiderohen ndërtesat që shërbejnë dhe janë në funksion të kryerjes së një veprimtarie ekonomike.

TVSH e ndërtesave zbatohet në furnizimet e mëposhtme :

- Në shitjen e parë të ndërtesave të reja për qëllime banimi;

- Në shitjen e parë dhe çdo shitje tjetër pas saj, të ndërtesave për qëllime tregtare;

- Në qeradhënien e ndërtesave për qëllime tregtare;

- Në qeradhënien e ndërtesave për banim mbi të cilat nuk është zbatuar TVSH në shitje.

Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH :

- Shitjet pas shitjes së parë të ndërtesave të reja për banim;

- Shitjet e të gjitha ndërtesave ekzistuese për banim;

Qeradhënia e ndërtesave për banim mbi të cilat është zbatuar TVSH në shitje.

7.2 Shërbimet financiare

Shërbimet financiare të përcaktuara në nenin 21 të Ligjit "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", janë furnizime të përjashtuara nga TVSH. Por nëqoftëse personi i tatueshëm kryen shërbime për mbikqyrje, transaksione që lidhen me artikujt e përdorur për koleksione apo veprime që lidhen me mbledhjen e borxhit, ai kryen furnizime të tatueshme.

Furnizime të tatueshme janë gjithashtu edhe sigurimi i jojetës, me përjashtim të sigurimit të jetës. Furnizime të jojetës janë të gjitha llojet e sigurimit të pasurisë, sigurimi i përgjegjësisë civile, të gjitha llojet e sigurimit të mjeteve motorike si dhe të gjitha llojet e tjera të sigurimeve të jojetës.

Tatimi mbi Vlerën e Shtuar për të gjitha rastet e mësipërme do të llogaritet në masën 20 përqind të primit të sigurimit dhe së bashku me primin do të jetë i pagueshëm nga blerësi.

Sigurimi i përgjegjësisë ndaj palëve të treta për mjetet motorike jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë (kartoni jeshil) si dhe sigurimi i shëndetit për shtetasit në udhëtim jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, do të trajtohen me TVSH në masën 0 %.

Furnizime të tatueshme janë gjithashtu edhe sigurimet e pronës. Në këtë rast, në vlerën totale

të primit të sigurimit do të përfshihet edhe TVSH.

7.3 Banka e Shqipërisë

Në bazë të nenit 22 të Ligjit, furnizimi i arit, banknotave dhe i monedhave për Bankën e Shqipërisë përjashtohen nga TVSH. Por, në rastet kur Banka e Shqipërisë kryen veprimtari të tjera ekonomike të tilla si bërja e shtypshkrimeve të ndryshme, furnizimi i monedhave për qëllime numizmatike etj, ajo bën furnizime të tatueshme dhe duhet të regjistrohet e të paguajë TVSH.

Furnizimi i shtypshkrimeve të pullave fiskale nga Shtypshkronja e Bankës së Shqipërisë, për Ministrinë e Financave, konsiderohet furnizim i përjashtuar nga TVSH.

7.4 Shërbimet postare

Furnizimi i pullave të postës për përdorim për shërbime postare, furnizimi i pullave fiskale dhe i të gjithë pullave të tjera të ngjashme përjashtohen nga TVSH. Por nëqoftëse posta bën importe apo kryen edhe shërbime të tjera postare, dhe qarkullimi vjetor kalendarik i saj është më i madh se 8 milionë leke, ajo duhet të regjistrohet dhe të paguajë TVSH.

7.5 Organizatat jofitimprurese

Për qëllimet e tatimit mbi vlerën e shtuar, organizatë jofitimprurëse është çdo shoqëri, institucion, shoqate apo organizate, që themelohet dhe ushtron veprimtarinë e saj në përputhje me Ligjin Nr.8788, datë 07.05.2001 “Për Organizatat jo Fitimprurëse” dhe që nuk është krijuar për përfitime ose të ardhura të antarëve të saj dhe rregullat e së cilës nuk lejojnë shpërndarje fitimesh apo pronash për antarët e saj.

Në organizata jofitimprurëse futen edhe të gjitha institucionet buxhetore që subvencionohen nga shteti.

Në bazë të nenit 24 të Ligjit furnizimet e bëra nga organizatat jofitimprurëse kundrejt pagesës së reduktuar, që do të thotë se këto organizata duhet t'i kryejnë vetë këto furnizime dhe këto furnizime të jenë bërë kundrejt pagesës së reduktuar sipas kushteve që përcakton neni 18 i ligjit, janë furnizime të përjashtuara nëse janë :

- furnizim mallrash e shërbimesh për trajtim mjekësor ose dentar;
- furnizim shërbimesh për mbrojtjen e kujdesin ndaj fëmijëve ose të moshuarve;
- furnizim shërbimesh arsimore, kulturore a sportive;
- furnizim shërbimesh nga organizata fetare a filozofike me qëllim mirëqënien shpirtërore.

Furnizime kundrejt pagesës së reduktuar kemi ne ato raste kur këto organizata nuk arketojnë pagesë ose pagesa që ato arketojnë është dukshëm më e vogël se ç'duhet të ishte nëse qëllimi i tyre do të ishte fitimi, sipas Nenit 18, paragrafi 4 të ligjit mbi TVSH-ne. Përkundrazi, kur këto organizata i bëjnë furnizimet e mësipërme kundrejt pagesës së plotë, ato bëjnë furnizime të tatueshme. Nëse një organizatë jofitimprurëse kryen veprimtari të tjera, të ndryshme nga ato të përmendura më sipër, ajo kryen veprimtari të tatueshme, pavarësisht nëse pagesa është e reduktuar apo e plotë. Në këtë rast, nëqoftëse volumi i qarkullimit është më i madh se 8 milionë lekë, ajo është e detyruar të regjistrohet dhe të paguajë TVSH.

Në bazë të paragrafit të dytë të nenit 4 të Dekretit të Presidentit, Nr.1510, datë 28.06.1996 "Për disa ndryshime në Ligjin për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", mallrat e importuara kundrejt pagesës së reduktuar si ndihmë humanitare nga organizatat bamirëse humanitare, institucionet e kultit, entet publike, si dhe institucionet shtetërore buxhetore me qëllim kryerjen e shërbimeve të përcaktuara në nenin 24 të Ligjit, nuk ngarkohen me TVSH.

Furnizimi i shërbimeve arsimore dhe i mallrave e shërbimeve të lidhura ngushtë me to, nga institucione arsimore, publike dhe private, që ushtrojnë veprimtarinë e tyre në përputhje me ligjet “Për sistemin arsimor parauniversitar” dhe “Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë” është furnizim i përjashtuar nga TVSH. Me “mallra dhe shërbime të lidhura ngushtë me sistemin arsimor” do të kuptohet furnizimi nga institucionet arsimore i librave dhe pajisjeve shkollore, shërbimeve të internetit, fotokopjimeve, printimeve, etj. të kësaj natyre, të përfshira në çmimin që paguajnë nxënësit. Shërbimet e transportit dhe ato të ushqimit do të konsiderohen të lidhura ngushtë me shërbimet arsimore, vetëm në rastet kur ato furnizohen nga vetë institucioni arsimor, pra me mjetet dhe personelin e institucionit arsimor. Në rastet kur këto shërbime furnizohen nga subjekte jashtë institucionit arsimor, ato nuk konsiderohen si furnizime të lidhura ngushtë me shërbimet arsimore dhe nuk përfitojnë përjashtim nga TVSH.

7.6 Diplomatët dhe organizatat ndërkombëtare.

Në bazë të nenit 25, përjashtohen nga TVSH furnizimet që bëhen për misionet diplomatike e

personelin e tyre, mbi bazën e reciprocitetit dhe për organizatat ndërkombëtare e personelin e tyre mbi bazën e marrëveshjeve ndërkombëtare dhe NATO-n.

Në mbështetje të këtij neni, importimi i mallrave për misionet diplomatike dhe personelin e tyre është i përjashtuar nga TVSH. I përjashtuar nga TVSH është gjithashtu edhe importimi i mallrave për organizatat ndërkombëtare të njohura si të tilla nga shteti shqiptar dhe NATO. Përjashtimi për organizatat ndërkombëtare jepet sipas kushteve të vendosura prej konventave ndërkombëtare që themelojnë këto organizata.

Megjithatë, edhe pse janë të përjashtuara, si misionet diplomatike ashtu dhe organizatat ndërkombëtare dhe NATO, meqënëse bëjnë importe janë të detyruara të regjistrohen për TVSH dhe të pajisen me Çertifikatën e Numurit të Identifikimit.

Për blerjet brenda vendit, misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare dhe personeli i tyre, do të paguajnë TVSH në momentin e blerjes. Por, për TVSH e paguar në blerje ato do të rimbursohen me kusht që, çdo faturë blerjeje të jetë me e madhe se 10.000 lekë. E drejta e rimbursimit për ambasadat do të jepet në bazë të parimit të reciprocitetit. Kjo do të thotë që, do t'u rimbursohet TVSH e paguar në blerje vetëm misioneve diplomatike dhe personelit të tyre, shtetet e të cilave rimbursojnë TVSH për Ambasadën Shqiptare dhe personelin e saj. Me procedurat e rimbursimit të TVSH së paguar, do të merret Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme, e cila është përgjegjëse edhe për zbatimin e parimit të reciprocitetit. Kjo drejtori do ti pajisë misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare, e personelin e tyre me formularin "Kërkesë për Rimbursim" e cila është ne formularin bashkëngjitur këtij udhezimi. Çdo mision diplomatik, organizatë ndërkombëtare për blerjet e bëra nga vetë ato ose nga personeli i tyre do të dërgojë në drejtorinë e mësipërme dy kopje të formularit "kërkesë për rimbursim" (të firmosur e të vulosur nga titullari i ambasadës apo i organizatës ndërkombëtare) të cilave u bashkëngjisin edhe faturat origjinale të blerjes. Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Jashtme, kopjen origjinale të formularit "kërkesë për rimbursim" dhe faturat origjinale të blerjes e dërgon në degen e tatimeve. Dega e tatimeve është e detyruar që brenda 1 muaji nga data e paraqitjes së dokumentacionit të mësipërm nga ana e Drejtorisë së Protokollit të Ministrisë së Punëve të Jashtme, të bëjë rimbursimin e TVSH së paguar në faturat përkatëse. Brenda këtij afati, dega e tatimeve verifikon direkt në vend tek shitësi, faturën e lëshuar nga ai për misionin diplomatik apo organizatën ndërkombëtare, regjistrimin e saj në librin e shitjeve, pasqyrimin e të dhënave në deklaratën e pagesës së TVSH për muajin përkatës dhe derdhjen në fakt të TVSH së mbledhur nga subjektet e mësipërme. Pas verifikimit dhe miratimit të Kërkesave për rimbursim, dega e tatimeve lëshon një Urdhër Rimbursimi për degen perkatese te bankes. Urdhër Rimbursimi lëshohet për të gjithë shumën e TVSH që do të rimbursohet në bazë të kërkesave të paraqitura nga Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme. Dega perkatese e bankes në bazë të Urdhërit të Rimbursimit, paguan Drejtorinë e Financës dhe të Kontrollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme për të gjithë shumën e rimbursimeve, dhe kjo e fundit shpërndan rimbursimet sipas çdo kërkesë.

Përsa i përket blerjeve që personeli i NATO dhe bazat e saj brenda territorit të Shqipërisë, bëjnë brenda vendit, ato nuk do të paguajnë TVSH në pikën e blerjes. Për këtë në pikën e blerjes përfaqesuesi i NATO-s, është i detyruar t'i dorëzojë shitësit një Çertifikatë Lëvrimi, sipas modelit bashkëngjitur, mbi bazën e të cilës shitësi harton faturën tatimore pa TVSH. Në fund të faturës, shitësi bën shënimin "ky përjashtim nga TVSH bazohet në Çertifikatën e Lëvrimit Nr.....datë....." Zyra e autorizuar për lëshimin e Çertifikatës së Lëvrimit, pranë Komandës së NATO-s në Shqipëri, çdo muaj, brenda datës 10 dërgon në degën e tatimeve ku janë bërë blerjet pa TVSH, një listë përmbledhëse së bashku me kopjet e Çertifikatave të Lëvrimit të lëshuara për blerjet e realizuara në muajin paraardhës, që do të shërbejë për kryqëzimin dhe verifikimin e faturave tatimore të lëshuara pa TVSH.

7.7 Operacionet hidrokarbure

Janë të përjashtuara nga TVSH:

- Furnizimi i shërbimeve që kryhen nga kontraktorët dhe nënkontraktorët e tyre, të vërtetuar si të tillë nga Agjencia Kombëtare e Hidrokarbureve, lidhur me realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure.

- Furnizimi i mallrave që bëjnë kontraktorët për njëri-tjetrin ose nënkontraktorët për kontraktorët e tyre, të importuara sipas nenit 26/1 të këtij ligji.

"Operacionet hidrokarbure", për efekt të këtij paragrafi, ka të njëjtin kuptim si në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 "Për hidrokarburet".

Kontraktorët dhe nënkontraktorët që përfitojnë nga përjashtimet e mësipërme janë ato

tatimpagues të TVSH,që kryejnë në emër të tyre vetëm furnizimet specifike të shërbimeve të përmendura në përcaktimet “Kërkim“ dhe “Zhvillim”, të Ligjit nr 7746 dt 28.07.1993”Për Hidrokarburet”.

“Kërkim “do të thotë kërkimi për hidrokarbure me mjete gjeologjike, gjeofizike e të tjera, dhe përfshin shpimin e puseve të kërkimit dhe vlerësimit.

“Zhvillim” do të thotë ndërtimi dhe instalimi i pajisjeve për prodhimin e Hidrokarbureve dhe shpimi i puseve të shfrytëzimit.

Në kuptim të këtij paragrafi, do të trajtohen si furnizime të përjashtuara nga TVSH, furnizimet e shërbimeve të ndërtimit që kryhen nga kontraktore e nënkontraktorë të panjohur nga AKH kur këto punime të ndërtimit konsiderohen nga AKH si të domosdoshme për realizimin e fazave të kërkim zhvillimit. Nuk e përfitojnë këtë përjashtim nënkontraktorët që furnizojnë shërbime që nuk lidhen në mënyrë të drejtpërdrejtë me fazat e kërkimit dhe të zhvillimit, si shërbime interneti, telefonike, akomodimi, etj.

7.8 Barnat dhe pajisjet mjeksore

Furnizimi i barnave, i pajisjeve mjeksore dhe i ambalazheve e materialeve që përdoren për prodhimin dhe konfeksionimin e barnave, janë furnizime të përjashtuara.

7.9 Furnizimet e përjashtuara në import

Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH, mbështetur në nenin 26/1 të ligjit :

- Importimi përfundimtar i të gjitha mallrave prej një personi të tatueshëm, kur furnizimi i tyre në të gjitha rrethanat brenda vendit është furnizim i përjashtuar nga tatimi mbi vlerën e shtuar.

- Importimi i mallrave të vendosura në regjimin tranzit.

- Importimi i mallrave të deklaruara për të qënë nën regjimin e lejimit të përkohshëm dhe atë të përpunimit aktiv.

- Importimi i kafshëve të gjalla të racës, të dhuruara nga donatorë të ndryshëm.

- Importimi i mallrave nga NATO dhe organizmat e saj në kuadër të operacioneve ne bazë të marrëveshjeve ndërkombëtare.

- Importimi i materialeve ushtarake për Forcat e Armatosura të dhuruara nga vendet e Aleancës së Nato-s dhe ato partnere.

7.9.2 Operacione nën regjimin e përpunimit aktiv.

Nënktraktorët të cilët bëjnë furnizime shërbimesh për shoqëritë e përpunimit aktiv, janë të përjashtuar nga TVSH, vetëm për furnizimin e shërbimit të kryer prej tyre për llogari të shoqërive të përpunimit aktiv. Pra, vetëm për përpunimin e mallrave joshqiptare, të destinuara për t’u rieksportuar.

Aktivitetet e klasifikuara nën regjimin e përpunimit aktiv, konsiderohen teresisht te destinuara per eksport.

Kushtet e ekzistences se kësaj natyre operacionesh:

a) Përpunuesi (nënktraktori) asnjehere nuk duhet te behet pronar i materialeve te sjella nga porositesi.

b) Materialet e sjella nga porositesi tek përpunuesi, duhet te trupëzohen tërësisht në produktin e fabrikuar.

Materialet e sjella nga porositesi ne formen e lëndës së parë duhet t’i kthehen atij fizikisht nga përpunuesi në formën e gjysëmproduktit ose produktit të gatshëm, me perjashtim te mbetjeve teknologjike gjate procesit te prodhimit dhe në përputhje me kartat teknologjike të prodhimit. Kjo kerkon si domosdoshmeri, qe keto materiale te jene te identifikuar me dokumentacion, tek përpunuesi per gjate gjithë kohes se përpunimit. Nëse rezulton që sasia e gjysëmproduktit ose produktit të gatshëm është më e vogël nga sa duhej të ishte kundrejt materialeve të përdorura në përpunim, diferenca konsiderohet si shitje e kryer nga përpunuesi.

Detyrime te vecanta.

Midis porositesit (kontraktori kryesor i vendosur nën regjimin e përpunimit aktiv) dhe përpunuesit (nënktraktori) të jetë lidhur një kontratë në përputhje me Kodin Civil.

Përpunuesit duhet te mbajnë një regjistër te vecantë, ku përshkruhet realizimi i punimeve për llogari të porositesit. Në këtë regjistër duhet të shënohet identiteti i porositesit, pra emri tregtar, NIPT, emri mbiemri i administratorit, statusi juridik i tij, adresa e selise dhe dega e tatimeve në të cilën është regjistruar.

Per cdo porosites dhe per cdo operacion hyrje dhe dalje, shënohet :

- Lloji dhe sasia e materialeve objekt i përpunimit dhe data e hyrjes.

- Lloji dhe sasia e gjysëm produktit ose produktit të fabrikuar si dhe data e daljes.
- Në regjister duhet të evidentohet edhe malli gjendje tek perpunuesi. Për këtë hartohet inventari mujor.

- Lëvizja e cdo sasive gjysëmprodukti ose produkti të gatshëm nga perpunuesi (nenkontraktori) tek porositesi (kontraktori), shoqerohet me fature tatimore për vlerën e shërbimit të kryer, pa TVSH.

Për të përfituar nga skema e mesiperme cdo tatimpagues nenkontraktor duhet të paraqesë një kërkesë në degën perkatese të tatimeve e cila pasi ben verifikimet e duhura leshon autorizimin e perfshirjes në kete skeme. Te gjitha autorizimet e leshuara evidentohen nga dega e tatimeve në një regjister të vecante ku shenohet emri i tatimpaguesit (nenkontraktori), NIPT, adresa, lloji i veprimtarisë, kontraktori për të cilin punon, data e leshimit të autorizimit dhe afati i vlefshmerise.

7.9.3 Skema e shtyrjes së pagesës së TVSH.

Mbeshtetur në ligjin Nr.8714 dt.15.12.2000 dhe VKM Nr.49 dt. 28.04.2001, skema e shtyrjes së pagesës së TVSH-së në importet e makinerive dhe pajisjeve për t'u investuar në prodhim, ndërtim, telekomunikacion KESH dhe energjisë elektrike të importuar nga kjo e fundit është si më poshtë:

- Kur personat e tatueshëm për TVSH, importojnë makineri dhe pajisje sipas klasifikimit të bërë në Vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 49, dt.26.01.2001, i lejohet shtyrja e pagesës së TVSH mbi importet deri në momentin e dorëzimit të deklaratës përkatëse të TVSH. Kjo do të thotë që, kjo kategori mallrash nuk i nënshtrohet pagimit të TVSH-së në doganë.

- Në këto raste, importuesit bëjnë menjëherë një faturë tatimore shitje me TVSH (brenda vendit) për të njëjtën vlerë të makinerive dhe pajisjeve të importuara nën skemën e shtyrjes së pagesës, ku edhe shitesi dhe blerësi është i njëjti person. Kjo faturë regjistrohet në librin e shitjeve dhe të blerjeve. Në librin e blerjeve do të regjistrohen të dhënat e faturës tatimore të blerjes dhe referencat e Deklaratës Doganore të importit.

- Nëse importuesi gëzon të drejtën e 100% të kreditimit tatimor për blerjet (d.m.th. makineritë dhe pajisjet e importuara do t'i shërbëjnë krejtësisht veprimtarisë së tij të tatueshme), TVSH-ja e aplikueshme në import, do të zbritet totalisht nga po e njëjta shumë TVSH-je e llogaritur mbi shitje sipas paragrafit 2, në të kundërt do të zbatohet paragrafi "Kreditimi i pjesshëm" i këtij Udhëzimi të Ministrisë të Financave, "Për TVSH".

Në deklaratën përkatëse të TVSH, vlera e tatueshme në import e makinerive e pajisjeve dhe TVSH e llogaritur mbi këto mallra, raportohen në kutitë përkatëse të importit (14,15 të FDP) dhe në të njëjtën deklaratë raportohen si shitje brenda vendit dhe TVSH e llogaritur mbi këto shitje (11 e 12 të FDP).

Tatimpaguesit që përfitojnë nga kjo skemë, detyrohen që të dorëzojnë në Degën e Tatimeve, ku personi i tatueshëm është i regjistruar, brenda datës 14 të muajit pasardhës, përveç FDP edhe dokumentet e mëposhtëme në dy kopje:

- Kopje të Faturës së Shitjes së hartuar si më lart shpjeguar.
- Kopje të librit të shitjes dhe blerjes të periudhës përkatëse tatimore.
- Kopje të Deklaratës Doganore të Importit.

Në Degën e Doganës përkatëse, me qëllim për të mbyllur llogaritë kontabel të importimeve, tatimpaguesit dorëzojnë brenda datës 25 të muajit pasardhës një kopje të çdo dokumenti të mëposhtëm:

- Kopje të Faturës së Shitjes së hartuar si më lart shpjeguar.
- Kopje të librit të shitjes dhe blerjes të periudhës përkatëse tatimore.
- Kopje të FDP, të gjitha këto të vulosura nga zyra e TVSH.

Mos dërgimi i të gjithë dokumentacionit në zyrat e doganës, i jep të drejtë organeve doganore të pezullojnë aplikimin e kësaj skeme.

Inspektorët e vlerësimit një kopje të librave përkatës i vendosin në dosjen e tatimpaguesit me qëllim që të përdoret gjatë kontrollit. Kjo do të sigurojë përpunueshmërinë me realitetin gjatë kontrollit të ardhshëm.

7.10 Kartat telefonike të parapaguara

Operatorët kryesorë të telekomunikacioneve llogarisin dhe paguajnë TVSH për vlerën e plotë të kartave telefonike të parapaguara që ata i furnizojnë distributorëve të tyre. Me vlerë të plotë do të kuptohet çmimi i shpallur ose çmimi përfundimtar i përcaktuar nga operatori kryesor që emeton kartat.

Furnizimi i këtyre kartave në vazhdim nga distributorët do të konsiderohet jashtë objektit të TVSH-së dhe distributorët nuk kanë të drejtë të kreditojnë TVSH-në e faturuar nga operatorët kryesorë

në lidhje me këto karta. Ndërkohë, distributorët e kartave telefonike të parapaguara i faturojnë operatorit kryesor vlerën e komisionit që ato përfitojnë për shërbimin që kryejnë. TVSH e llogaritur në këtë rast, është e kreditueshme për operatorin kryesor.

Shembull:

Supozojmë që operatori kryesor i telekomunikacionit X hedh në treg karta telefonike me çmim të shpallur 1.000 lekë (përfshirë TVSH).

Kjo shoqëri do të lëshojë një faturë ku TVSH e llogaritur do të jetë:

$833.4 + 166.6(\text{TVSH}) = 1.000$ lekë.

Shoqëria distributore Y që blen kartën me faturën e mësipërme, nuk llogarit më TVSH në rishitjen e kësaj karte dhe nuk ka të drejtë të kreditojë 166.6 lekë TVSH të faturës së lëshuar nga operatori kryesor.

Në rast se për shërbimin që I kryen operatorit X, distributori Y përfiton një komision në masën 15 % të çmimit të shpallur të kartës = 150 lekë, atëherë ai I lëshon një faturë tatimore me TVSH, ku TVSH e llogaritur do të jetë: $150:6=25$ lekë pra, $125+25(\text{TVSH}) = 150$ lekë.

Operatori kryesor X ka të drejtë të kreditojë TVSH në blerje për shumën 25 lekë.

7.11 Shitja e gazetave, revistave dhe shërbimet e reklamave në to.

Përfshihen nga tatimi mbi vlerën e shtuar shitja e gazetave dhe e revistave ditore e javore, si dhe shërbimi i reklamave që ato publikojnë për persona të trete.

Furnizim i përjashtuar është edhe shitja e Fletoreve Zyrtare të Republikës së Shqipërisë, botuar nga Qendra e Publikimeve Zyrtare.

7.12 Importuesit e vegjël

Personat e tatueshëm që realizojnë një qarkullim më të vogël se 8 milionë lekë për çdo vit kalendarik, nuk janë të detyruar të regjistrohen për TVSH-në. Në këtë rast ata mbeten tatimpagues të takses vendore mbi biznesin e vogël dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

7.13 Llotaritë, lojrat e fatit, sallat e lojrave, etj.

Këto veprimtari janë furnizime shërbimesh të tatueshme dhe personat e tatueshëm që merren me to, nëqoftëse kryejnë një qarkullim më të madh se tetë milionë lekë për vit kalendarik janë të detyruar të regjistrohen për TVSH. TVSH e llogaritur për këto furnizime, përcaktohet në bazë të vlerës së arketimeve gjithsej. Kurse TVSH e pagueshme do të llogaritet si diferencë e TVSH së llogaritur si më lart me TVSH e paguar në blerje (në bazë të kopjeve origjinale të faturave të blerjes) nëqoftëse ka.

7.14 Eksportet

Në bazë të pikës "a" të nenit 31 të Ligjit, mallrat që eksportohen nga territori i Republikës së Shqipërisë, janë të tatueshme. Shkalla tatimore e aplikueshme është zero përqind. Si provë për të vërtetuar eksportet, do të shërbejë fatura dhe DAV (Dokumenti i Vetëm Administrativ) dhe deklarata doganore e eksportit. Forma dhe përmbajtja e deklarates doganore të eksportit është sipas formatit tip të miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave.

8. faturat

8.1 Të dhënat që duhet të përmbajë një faturë tatimore.

Faturat janë dokumenti bazë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar. Ato përcaktojnë detyrimin tatimor të furnizuesit dhe shumën e tatimit të zbritshëm që do të lejohet të kërkojë blerësi i regjistruar për TVSH.

Një person i tatueshëm i cili bën një furnizim (edhe nëqoftëse furnizimi është i përjashtuar apo me 0 përqind) detyrohet t'i lëshojë personit që merr furnizimin (edhe nëqoftëse ai, pra blerësi, nuk është person i tatueshëm) një faturë tatimore (neni 36 paragrafi 1).

Fatura, e cila prodhohet nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve sipas formularit tip bashkëngjitur këtij udhezimi, duhet të përmbajë :

- numrin rendor;
- numrin serial të parashtypur;
- datën e lëshimit;
- emrin, adresën, numrin e identifikimit të shitësit;
- emrin, adresën, numrin e identifikimit të blerësit;
- emrin dhe adresën e blerësit, në rastin e individëve (për shitje me pakicë me vlerë mbi 10 mijë lekë);
- emrin, adresën dhe NIPT-in e transportuesit, targën e mjetit dhe orën e furnizimit;
- përshkrimin e hollësishëm të mallrave të shitura ose të shërbimeve të kryera;

- sasinë e mallrave të shitura ose vëllimin e shërbimeve të kryera;
- çmimin për njësi pa TVSH;
- vlerën totale të transaksionit pa TVSH;
- shumën e TVSH-se (nëqoftëse zbatohet TVSH);
- vlerën totale me TVSH;
- cilësimin furnizim i përjashtuar apo me 0 përqind (nëqoftëse ai është përkatësisht i përjashtuar apo i tatueshëm me 0 përqind).

Fatura lëshohet në jo më pak se tre kopje dhe shpërndahet si më poshtë:

- faqja 1 për blerësin;
- faqja 2, 3, etj. për shitësin dhe transportuesin.

Në fund të faturës shënohet shitësi me emër, mbiemër, nënshkrim dhe vulë, blerësi me emër, mbiemër, nënshkrim transportuesi me emër, mbiemër, nënshkrim (kur është dhe transportuesi).

Vetëm origjinali i faturës i jep të drejtë blerësit për të kredituar (zbritur) TVSH-ne e paguar në blerje. Për qëllime të kreditimit tatimor, ne rastet kur kopja e pare origjinale humbet, do të konsiderohet e vlefshme për blerësin kopja e noterizuar e faturës së blerjes, me kusht që shitësi të zotërojë origjinalin dhe ta ketë deklaruar atë. Nëqoftëse fatura nuk përmban të gjitha të dhënat e përcaktuara më lart, blerësi nuk ka të drejtë të kreditojë (zbresë) TVSH-ne e paguar në blerje, kurse shitësi nga ana e tij do të paguajë TVSH-ne e detyrueshme për t'u paguar.

Në rastet kur një tatimpagues shet një sasi të konsiderueshme artikujsh në të njëjtën kohë e për të njëjtin klient, ai mund të lëshojë faturë kompjuterike. Por në këtë rast, faturën kompjuterike me të njëjtin numër duhet t'ia bashkëngjisë faturës tatimore të shpërndare nga organet tatimore. Në këtë mënyrë, për çdo klient lëshohet detyrimisht fatura tatimore e emetuar nga organet tatimore, e cila do të plotësohet normalisht me të dhënat e shitësit dhe blerësit, ndërsa vlera e transaksionit të kryer me klientin do të paraqitet në total. Menyra e shpërndarjes dhe administrimit të faturave tatimore të TVSH-se përcaktohet në një rregullore të vecante të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka të drejtë të lejojë mospërdorimin e faturave me numër serial të parashitshëm. Për këtë, personat e tatueshëm duhet të paraqesin një kërkesë tek Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, duke treguar se sistemi i tyre i regjistrimeve është i kompjuterizuar, i aftë të prodhojë besueshmërisht fatura tatimore me nr. serial për çdo transaksion të tatueshëm dhe që kanë një numër të konsiderueshëm klientësh konsumatorë final. Në këtë rast tatimpaguesi paraqet një kërkesë se bashku me modelin e faturës që do të perdore, në degen e tatimeve. Dega e tatimeve, pas verifikimit nëse fatura kompjuterike që tatimpaguesi do të lëshojë përmban të gjitha të dhënat e nevojshme për çdo artikull, këtë kërkesë se bashku me një opinion të shkurtër të saj, e dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditësh nga data e mbërritjes së kërkesës jep ose jo miratimin për përdorimin e kësaj fature duke njoftuar me shkrim personin e tatueshëm dhe degen e tatimeve.

Në bazë të pikës 2 të nenit 28 të Ligjit, personi që kryen furnizime të tatueshme, detyrohet të njoftojë në mënyrë të dukshme nëpërmjet shpalljes, kontratës apo reklamës nëse çmimi i mallrave apo i shërbimeve të furnizuara ose çmimi që duhet të paguhet për furnizimin përfshin ose jo TVSH. Në rast se furnizimi i tatueshëm kryhet pa një shumë të ndarë e të identifikuar si pagesë e TVSH, vlera e tatueshme e tij është shuma që së bashku me TVSH e pagueshme mbi këtë vlerë është e barabartë me pagesën totale që bëhet për furnizimin.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka të drejtë të autorizojë personat e tatueshëm që ushtrojnë veprimtari në fushën e përpunimit të qumështit, ullirit, rrushit dhe grurit, të lëshojnë fatura tatimore me TVSH për veten e tyre kur i blejnë këto mallra nga persona të tjerë, individë ose persona të përgjithshëm për TVSH-në. Autorizimi jepet jo më vonë 30 ditë nga data e paraqitjes së kërkesës nga ana e tatimpaguesit. Autorizimi jepet pa afat dhe ai mund të revokohet sa herë që rrethanat e personit të tatueshëm ndryshojnë apo sa herë që nga kontrollet e ushtruara rezulton se personi i tatueshëm kryen shkelje ligjore. Për të përfutur këtë autorizim, personi i tatueshëm duhet të drejtohet me kërkesë me shkrim deges perkatese të tatimeve, duke i bashkëngjitur kartat teknologjike të prodhimit të artikujve të gatshëm nga përpunimi i lëndës së parë të grumbulluar.

Fatura e lëshuar nga blerësi duhet të përmbajë informacionin si më poshtë:

- Në një vend të dukshëm të shkruhet "Faturë e lëshuar nga blerësi, autorizuar nga DPT me autorizim nr dt"

- Blerësi dhe shitësi kanë rënë dakord që për një furnizim vetëm blerësi duhet të lëshojë faturë

tatimore.

Edhe blerësi dhe shitësi mbajnë nga një kopje të faturës.

Të gjithë informacionin e detyrueshëm që duhet të mbajë një faturë tatimore në përputhje me Ligjin dhe Udhëzimin "Për TVSH-në".

Dega e tatimeve, pas verifikimeve të kryera, kërkesën e paraqitur nga personi i tatueshem, së bashku me një opinion të shkurtër të saj, e dërgon në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditësh nga data e marrëveshjes së kërkesës leshon ose jo autorizimin duke ia dërguar atë personit të tatueshem dhe degës së tatimeve.

Në rast se personi i tatueshem blerës nuk plotëson kërkesat si më lart, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka të drejtë të mos leshojë autorizimin përkatës. Në këtë rast tatimpaguesi ka të drejtë të apelojë si për çdo vendim tjetër të administratës tatimore. Autorizimet e leshuara evidentohen në një regjister të vecantë të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

8.2 Saktësimet

Nëqoftëse bëhet saktësim për një pagesë të bërë për një furnizim pasi është lëshuar fatura, shitësi duhet të lëshojë një faturë shtesë.

Një saktësim kryhet kur:

- furnizimi nuk është i njëjtë me atë që ka kërkuar blerësi;
- mallrat janë dëmtuar apo shërbimi nuk është kryer mirë;
- çmimet ndryshojnë për çfarëdo arsye (zbritje për pagesë të menjëherëshme, etj).

Nëqoftëse çmimi rritet apo ulet shitësi duhet të lëshojë një faturë shtesë. Fatura shtesë lëshohet në të njëjtën formë si fatura dhe duhet të tregojë:

- shumë qartë, në një vend të dukshëm fjalët "faturë shtesë";
- numrin rendor dhe numrin serial të faturës së parë të cilën saktëson;
- shumën në para të rritjes apo uljes të çmimit;
- arsyen e saktësimit sipas rasteve të përcaktuara më sipër.

8.3 Borxhi i keq

Kur furnizuesi nuk ka marrë një pagesë plotësisht apo pjesërisht për një furnizim të kryer, kemi të bëjmë me një borxh të keq. Në këto raste e drejta për të lëshuar një faturë të borxhit të keq, lind :

- Pasi borxhi bëhet një borxh i keq. Kjo fillon 6 muaj pas periudhës tatimore në të cilën TVSH është zbatuar.

Pasi shitësi të ketë paraqitur të gjitha provat që kërkon organi tatimor për të vërtetuar se ai ka ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura për të arkëtuar borxhin e keq.

Prova kryesore që detyrohet të paraqesë shitësi, është Vendimi I Gjykatës në të cilin vërtetohet se blerësi I tij është debitor dhe ka falimentuar, prandaj për këto arsye nuk mund t'i paguajë shitësit vlerën e furnizimit të marrë. Pa këtë Vendim, organet tatimore nuk mundën në asnjë rast të pranojnë borxhin e keq si të tillë.

Në rastin e një borxhi të keq, shitësi duhet të lëshojë një faturë të borxhit të keq. Kjo faturë lëshohet në të njëjtën formë si një faturë normale. Ajo duhet të tregojë fjalët "borxh i keq", numrin rendor të faturës të parë me të cilën lidhet ky borxh dhe të tregojë që kreditimi i tatimit të blerësit duhet të zvogëlohet. Kjo faturë përdoret nga shitësi për të zvogëluar detyrimin për TVSH, ndërsa nga blerësi për të zvogëluar kreditimin e TVSH.

Kur vetëm një pjesë e vlerës së transaksionit nuk është arkëtuar, atëherë fatura duhet të tregojë shumën e pa arkëtuar të transaksionit dhe TVSH që i përket kësaj shume.

Për shembull në faturën e parë, shuma për t'u arkëtuar përfshirë TVSH është 90 lek:

- | | |
|-------------------------|--------|
| - TVSH për t'u arkëtuar | 10 lek |
| - Shuma e arkëtuar | 54 lek |
| - TVSH e arkëtuar | 6 lek |

Në faturën e borxhit të keq:

- | | |
|---|--------|
| Shuma e paarkëtuar | 36 lek |
| - TVSH për t'u kredituar (saktësuar) 10-6 | 4 lek |

Saktësimet mbi bazën e faturës të borxhit të keq regjistrohen nga shitësi në librin e shitjeve si pakësim detyrimi për TVSH ndërsa nga blerësi në librin e blerjeve si pakësim kreditimi për TVSH.

Kur kreditimi për një borxh të keq lejohet dhe i gjithë ose një pjesë e këtij borxhi paguhet më vonë, shitësi duhet të lëshojë një faturë të re. Për lëshimin e kësaj fature zbatohen të njëjtat rregulla

dhe fatura e re duhet të tregojë fjalët "borxh i keq i paguar" dhe numrin e "faturës të borxhit të keq" me të cilën ka lidhje.

8.4 TVSH e zbatuar nga një person i cili nuk është i regjistruar

Paragrafi 5 dhe 6 i nenit 36 të ligjit parashikon që, personi i cili nuk është i regjistruar dhe lëshon faturë me TVSH apo le të kuptohet se ka zbatuar TVSH, paguan TVSH e treguar në faturën që ka lëshuar. Veç kësaj, bazuar në nenin 57 të ligjit dhe në pikën 21.2. të këtij udhezimi, masa e dënimit është e barabartë me shumën e TVSH të zbatuar.

9. Mbajtja e regjistrimeve

9.1 Libri i blerjeve

Libri i blerjeve është i detyrueshëm të mbahet nga të gjithë personat e tatueshëm. Forma dhe përmbajtja e tij është sipas formularit bashkengjitur këtij udhezimi. Ai duhet të tregojë në faqen e parë numrin e identifikimit dhe emrin e personit. Të gjitha faqet duhet të kenë numër rendor. Libri plotësohet çdo ditë. Në të regjistrohen për çdo transaksion furnizuesi dhe të dhënat e faturës që paraqet transaksionin.

Në këtë libër regjistrohen data e lëshimit të faturës, numri rendor i faturës, numri serial i shtypur nga shtypshkronja ose nga tatimpaguesi kur i lejohet, të dhënat e deklaratës së importit, emri i shitësit dhe numri i identifikimit tatimor të tij.

Blerjet regjistrohen në vlerë totale e cila përfshin edhe TVSH (nëqoftëse ka) si dhe të ndara në blerje me TVSH dhe në blerje pa TVSH. Blerjet me TVSH regjistrohen të ndara në importe dhe blerje brenda vendit. Për çdo blerje me TVSH personi regjistron vlerën e tatueshme dhe TVSH që i korrespondon kësaj blerje.

Në fund të librit të blerjeve janë fletët e inventarit të cilat përdoren për të pasqyruar inventarin e mallrave në fund të vitit.

Një kopje e regjistrimeve mujore në librin e blerjeve do të paraqitet degen e tatimeve brenda dates 14 të cdo muaji.

9.2 Libri i shitjeve

Libri i shitjeve është i detyrueshëm të mbahet nga të gjithë personat e tatueshëm. Forma dhe përmbajtja e tij është sipas formularit bashkengjitur këtij udhezimi. Ai duhet të tregojë në faqen e parë numrin e identifikimit dhe emrin e personit të tatueshëm. Të gjitha faqet duhet të kenë numër rendor. Libri plotësohet çdo ditë. Në të regjistrohen për çdo transaksion klienti dhe të dhënat e faturës që paraqet transaksionin. Në librin e shitjeve regjistrohen data e lëshimit të faturës, numri rendor i faturës, numri serial i shtypur nga shtypshkronja ose nga tatimpaguesi kur i lejohet dhe data e numri i deklaratës doganore kur mallrat eksportohen, emri i klientit dhe numri i identifikimit të tij (nëqoftëse ka). Në të regjistrohet vlera totale e transaksionit përfshirë TVSH (nëqoftëse ka).

Shitjet regjistrohen të ndara në të përjashtuara, me zero përqind dhe të tatueshme. Për çdo shitje të tatueshme regjistrohen vlera e tatueshme dhe TVSH.

Një kopje e regjistrimeve mujore në librin e shitjes paraqitet në degen e tatimeve brenda dates 14 të cdo muaji.

9.3 Regjistrimet elektronike

Regjistrimet (librat e shitjes dhe të blerjes) mund të mbahen edhe në kompjuter. Në këtë rast, personi i tatueshëm është i detyruar të lejojë hyrjen e organeve tatimore në çdo kompjuter ku janë mbajtur regjistrimet, për të kryer inspektime të ndryshme mbi regjistrimet e mbajtura.

10. Deklarimi

10.1 Deklarata dhe pagesa e TVSH-se

Formulari i deklarimit dhe pageses së TVSH plotësohet në dy kopje dhe paraqitet nga personi i tatueshëm në degën përkatëse të bankes, me të cilat DPT ka lidhur marrëveshje për pranimin e pagesave të TVSH, brenda 14 ditëve pas përfundimit të periudhës tatimore.

Punonjësi i bankës bën shënime në pjesën e tretë të dokumentit "pagesa" pastaj i kthen personit të tatueshëm kopjen e dytë. Në fund të cdo dite origjinalët e deklaratës dhe pagesës të TVSH mblidhen nga banka dhe ju dorëzohen organeve tatimore përkatëse për përpunim sic parashikohet në marrëveshjet e lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse.

Personi i tatueshëm paraqet deklaratën e TVSH në bankë edhe nëqoftëse ai nuk ka për të paguar detyrim tatimor. Plotësimi i saktë i deklaratës, paraqitja dhe pagesa brenda afateve kohore të përcaktuara është detyrim ligjor për të gjithë personat e tatueshëm. Moszbatimi i këtij detyrimi ngarkon me përgjegjësi ligjore personin e tatueshëm dhe dënohet në bazë të ligjit për TVSH dhe të

udhëzimit në zbatim të tij.

Deklarata përbëhet nga tre pjesë.

a) Pjesa e parë kërkon të dhëna për identifikimin e personit të tatueshëm.

b) Pjesa e dytë kërkon të dhëna për llogaritjen e detyrimit tatimor.

c) Pjesa e tretë është pagesa e TVSH e cila plotësohet nga banka.

Formulari i deklarimit dhe pageses është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhëzimi.

11. Shitja me pakicë

Konsiderohen shitje me pakicë të gjitha ato furnizime që bëhen: (i) për konsum përfundimtar; (ii) në ato sasi që nuk tejkalojnë nevojat private normale të konsumatorit; (iii) dhe, që nuk rishiten.

Te gjithë tatimpaguesit, të cilët në aktivitetin e tyre kryejnë njëkohsisht tregti me shumicë për tatimpagues të tjerë dhe tregti me pakicë për publikun e gjere, janë të detyruar të bëjnë një gjë të tillë në vende të vecanta, të ndara nga njeri tjetri. Në një mjedis të deklaruar si vend për shitje me shumicë për tatimpagues të tjerë nuk mund të bëhen shitje me pakicë për publikun dhe e kundërta, në një mjedis të deklaruar si vend për shitje me pakicë për publikun nuk mund të bëhen shitje me shumicë për tatimpagues të tjerë. Kur pretendohet se në ambientet e shitjes me pakicë janë kryer edhe shitje me shumicë, këto të fundit vlerësohen sikur të jenë shitur me cmimet e shitjes me pakicë. Çdo vend veprimtarie të shitjes me shumicë dhe të shitjes me pakicë duhet të pajiset me Çertifikatë Regjistrimi me numra të ndryshëm seriale.

Shitësit me pakicë detyrohen të lëshojnë fatura tatimore në rastet kur shitja, përfshirë TVSH, është më e madhe se 10.000 lekë apo kur blerësi është person i regjistruar si tatimpagues. Faturat regjistrohen kronologjikisht një për një në librin e shitjeve.

Në çdo rast tjetër shitësit me pakicë lëshojnë kupona tatimore të arkave regjistruese ose dëftesa tatimore, kur nuk kanë arka regjistruese, siç përcaktohet në Ligjin Nr.7758 datë 12.10.1993 "Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet". Kuponi tatimor dhe dëftesa tatimore nuk është e detyrueshme të përmbajë përveç shumës totale të tij edhe TVSH-në e llogaritur. Për të gjetur shumën e TVSH-së të përfshirë në vlerën totale të kuponit apo dëftesës tatimore, kjo vlerë shumëzohet me 16,666 përqind ose pjestohet me 6. Në këto raste, regjistrimi në librin e shitjeve nga shitësit me pakicë do të bëhet në mënyrën e mëposhtme:

Totali i të ardhurave ditore duhet të regjistrohet çdo ditë. Në kollonën TVSH të librit të shitjeve do të shënohet shuma e TVSH së mbledhur e cila është rezultat i produktit të totalit të shitjeve me TVSH shumëzuar me 16.666 përqind ose i pjestimit të totalit të shitjeve me TVSH me 6. Të ardhurat ditore duhet të mbështeten nga dokumenta justifikuese që dëshmojnë për saktësinë e tyre, të tilla si kuponat e arkave regjistruese dhe dokumenta të tjera në mbështetje të legjislacionit në fuqi.

12. Lidhjet midis administratës tatimore dhe asaj doganore

Organet tatimore dhe ato doganore janë të detyruara të shkëmbejnë informacion për transaksionet që lidhen me importin apo eksportin e mallrave të kryer nga personat e tatueshëm mbi bazën e specifikimeve të përcaktuara në Akt-Marrveshjet e nënshkruara nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe Drejtori i Përgjithshëm i Doganave për zbatimin e këtij ligji. DPD i dërgon DPT, brenda 20 ditëve muajit pasardhës të dhenat për importet dhe eksportet e çdo muaji. DPT i dërgon DPD, brenda 10 ditëve muajit pasardhës, listën e NIPT-ve të azhurnuar.

13. Ambalazhet

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

13.1 Ambalazhet qarkulluese

Ambalazhet qarkulluese janë ambalazhe të tipit konteniere, qelqe, arka, bombola apo depozita gazi të lengshme dhe të tjera të kësaj natyre. Ambalazhet qarkulluese si rregull furnizohen së bashku dhe në të njëjtën kohë me mallrat që ato përmbajnë. Këto lloje ambalazhesh jepen nga shitësi (furnitori), së bashku me mallin në të drejtë të blerësit (klientit); ato ruhen provizorisht nga blerësi dhe më pas kthehen nga ky i fundit perseri në drejtë 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. Vlera e ambalazheve që i jepen blerësit nga shitësi nuk përfshihen në vlerën e tatueshme të mallrave që ato shoqërojnë gjatë furnizimit. Ambalazhet që i janë dhënë blerësit, duhet të kthehen tek 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 të paraqitet në kontratën e lidhur me paleve.

Për mosllogaritjen e TVSH mbi vlerën e ambalazheve qarkulluese duhen plotësuar dy kushtet

e meposhteme:

- Vlera e tyre te mos jete perfshire ne vleren e fatures nga shitesi.
- Te ekzistojte nje kontrate e lidhur midis paleve per dhenien dhe kthimin e ambalazheve. Ne kontrate paraqitet edhe afati i kthimit te ambalazheve nga bleresi tek shitesi. Ambalazhet qe bleresi nuk i kthen tek shitesi konsiderohen sikur te ishin shitur dhe i nenshtrohen TVSH-se mbi vleren e tyre.

13.2 Ambalazhet e pakthyeshme

Jane ambalazhe te natyres si kartona, shishe plastike, qese plastike, etj. Vlera e ketyre ambalazheve eshte element i vleres se tatueshme te mallrave qe ato permbajne. Blerja e ambalazheve nga shitesi, i jep atij te drejten e kreditimit te TVSH-se sipas rregullave te parashikuara ne nenin 33 te ligjit per TVSH. Mbi vleren e tatueshme te mallrave qe perfshin edhe vleren e ambalazheve, zbatohet TVSH ne shitje.

14. Kreditimi i tatimit

14.1 Permbajtja

TVSH e kreditueshme (i zbritshëm) është shuma e TVSH-se që personi i tatueshëm paguan në momentin që ai blen mallra apo shërbime brenda vendit, si dhe shuma e TVSH-se që ai ka paguar për importet e bëra, me kushtin që, këto furnizime t'i shërbejnë vetëm furnizimeve të tatueshme që do të bëjë ky person i tatueshëm.

Nëse furnizimet e marra ose importet e bëra i shërbejnë furnizimeve të përjashtuara që mund të bëjë personi i tatueshëm, nuk lejohet kreditimi i TVSH së paguar në lidhje me furnizimet e marra për këto qëllime. Kur furnizimet që merr një person i tatueshëm, qoftë duke blerë brenda vendit qoftë duke importuar, nuk janë të destinuara për ushtrimin e një veprimtarie ekonomike, sipas nenit 17 "Veprimtaria ekonomike", ai nuk ka të drejtë të kreditojë (zbresë) TVSH e paguar për këto blerje ose importe.

Nëse personi i tatueshëm i përdor furnizimet e marra ose importet e bëra edhe për qëllime të furnizimeve të tatueshme edhe për qëllime të furnizimeve të përjashtuara njëkohësisht, kreditimi i tatimit të paguar bëhet përpjestimisht sipas paragrafit 18 të këtij udhëzimi.

14.2 Forma

Kreditimi i TVSH-së paguar në blerje do të kërkohet mbi bazën e faturës tatimore origjinale të lëshuar sipas nenit 36 te ligjit mbi TVSH-ne. Për qëllime të kreditimit tatimor, konsiderohet e vlefshme edhe kopja e noterizuar e faturës së blerjes (ne rast se fatura origjinale humbet), me kusht që shitësi të zotërojë origjinalin dhe ta ketë deklaruar atë. Pa këtë faturë nuk mund të zbritet TVSH e paguar në blerje.

Për të kredituar TVSH e paguar në import tatimpaguesit duhet të zotërojnë deklaratën doganore origjinale të importit.

14.3 Momenti i kreditimit

Kreditimi i tatimit për një periudhë tatimore është totali i TVSH i zbatuar në lidhje me:

Të gjitha furnizimet e tatueshme të bëra për personin e tatueshëm gjatë kësaj periudhë tatimore nga persona të tjerë të tatueshëm.

Të gjitha importet e mallrave të bëra nga personi i tatueshëm gjatë kësaj periudhe tatimore.

Periudha tatimore, sipas nenit 38 te ligjit, është muaji kalendarik. TVSH e hyrjeve nuk mund të zbritet përpara periudhës të cilës i përket. TVSH e hyrjeve mund të paraqitet si e kreditueshme vetëm brenda 12 periudhave tatimore. Pas kësaj periudhe tatimpaguesi nuk ka të drejtë të kreditojë më TVSH e faturuar (fatura regjistrohet si blerje me TVSH jo të zbritëshme). TVSH e hyrjeve regjistrohet në periudhën tatimore në të cilën po kërkohet kreditimi. Kreditimi i TVSH së hyrjeve jo në periudhën përkatëse dënohet sipas paragrafit 2 të pikës 21.6 të këtij udhëzimi.

14.4 Kreditimi në rastet e eksporteve

Në rastet kur eksportuesit zotërojnë Deklaratën Doganore të Eksportit (DAV- Dokumenti Administrativ i Vetëm), origjinale ose në mungesë të saj fotokopje të legalizuar nga organet doganore, bazuar në ligjin mbi TVSH-ne, neni 33, kanë të drejtë të kreditojnë TVSH-në e paguar në blerjet që i shërbejnë eksporteve. Në këto raste, organet tatimore njohin si të zbritshme TVSH-ne e paguar në blerjet e bëra në funksion të eksporteve të kryera ose për t'u kryer (fatura tatimore origjinale të kontrolluara nga organet tatimore).

15. Kreditimi i pjesshëm i tatimit

Në mbeshtetje të nenit 33 pika 4, nëqoftëse një furnizim malli apo shërbimi përdoret pjesërisht për qëllime të furnizimeve të tatueshme të bëra ose për t'u bërë dhe pjesërisht për furnizime të

përrjashtuara, lejohet vetëm një pjesë e kreditimit të tatimit. Llogaritja e kreditimit të pjesshëm bëhet në bazë të përqindjes të kreditimit sic percaktohet në pikën 18.1.1. më poshtë.

15.1 Përqindja e kreditimit të tatimit mbi vlerën e shtuar.

Kjo përqindje do të llogaritet si raport i shumës pa përfshirë TVSH të furnizimeve të tatueshme dhe eksporteve në numërues me qarkullimin gjithsej pa përfshirë TVSH në emërues

Përqindja e kreditimit është raporti: qarkullimi i tatueshem+eksporte/qarkullimi i tatueshem+eksporte+furnizime të përrjashtuara

Llogariten dy përqindje kreditimi:

- përqindja fillestare dhe,
- përqindja përrfundimtare.

15.1.2 Periudha që merret për llogaritjen e përqindjes të kreditimit

Periudha që merret parasysh për llogaritjen e përqindjes fillestare të kreditimit të tatimit është viti i mëparshëm kalendarik. Nëqoftëse personi është në vitin e parë të regjistrimit, ai duhet të bëjë një vlerësim të përqindjes me gjykimin e tij.

Periudha që merret për bazë në llogaritjen e përqindjes përrfundimtare të kreditimit është viti kalendarik në të cilin është bërë blerja (furnizimi i mallit apo shërbimit).

Veprimet për llogaritjen e përqindjes të kreditimit dhe saktësimi i TVSH për t'u kredituar duhet të pasqyrohen në librin e blerjeve në periudhën kur bëhen llogaritjet.

15.1.3 Rregullimi përrfundimtar

Jo më vonë se data 31 janar e vitit pasardhës kalendarik, personi i tatueshëm duhet të rillogarisë përqindjen përrfundimtare të kreditimit të TVSH që i takon furnizimeve të tatueshme, sipas qarkullimit të realizuar në fakt.

Rregullimi përrfundimtar bëhet kur përqindja përrfundimtare e kreditimit ndryshon nga përqindja fillestare e kreditimit të zbatuar gjatë vitit me më shumë se 20%. Nëqoftëse ndryshimi nuk kalon 20%, kreditimi fillestar nuk ndryshon.

P.sh. në vitin 2003 qarkullimi gjithsej pa TVSH është 5 milionë lekë, nga i cili:

- furnizime të tatueshme 2,5 milionë lekë dhe,
- furnizime të përrjashtuara 2,5 milionë lekë.

Përqindja e kreditimit të tatimit është:

$$2,5 \text{ milionë} / 5 \text{ milionë} = 50\%$$

Në vitin 2004, qarkullimi gjithsej pa TVSH është 7.000.000 lekë nga të cilat:

- furnizime të tatueshme 2 milionë lekë;
- furnizime të përrjashtuara 5 milionë lekë.

Përqindja e kreditimit të tatimit është:

$$2 \text{ milionë} / 7 \text{ milione} = 28,5\%$$

Në mars të vitit 2004 blihet një banak me një vlerë 10 mijë leke. TVSH i paguar është 1250 lekë. Në këtë kohë personi i tatueshëm mund të llogaritë vetëm përqindjen fillestare të kreditimit atë të vitit 2003. Prandaj kreditimi i pjesshëm i tatimit do të llogaritet me përqindjen fillestare të kreditimit:

$$1250 \times 50\% = 625 \text{ leke}$$

Në janar 2005 do të bëhet rregullimi përrfundimtar i kreditimit të pjesshëm të kërkuar sepse përqindja fillestare me të cilën është llogaritur kreditimi i pjesshëm i tatimit ndryshon nga përqindja përrfundimtare e vitit 2004, me më shumë se 20%.

- Kreditimi përrfundimtar i TVSH $1250 \times 28,5\% = 356$ lekë;
- Kreditimi fillestar i TVSH 625 lekë;
- Rregullimi në minus $625 - 356 = 269$ lekë.

Veprimet për rregullimin përrfundimtar të kreditimit pasqyrohen në librin e blerjeve në janar të vitit pasardhës kalendarik dhe raportohen në deklaratën e këtij muaji.

Në deklaratën e muajit janar 2005 kreditimi i TVSH pakësohet me 269 lekë.

Aktivitetet e qendrueshme

Për aktivitetet e qendrueshme rregullimi i kreditimit të pjesshëm do të bëhet me 2 mënyrat e mëposhtme :

Mënyra e parë është ajo e përshkruar në paragrafin e mësipërm për furnizimet e zakonshme të mallrave dhe shërbimeve.

Mënyra e dytë do të përdoret vetëm në rastet kur cmimi i aktivitetit të qendrueshëm është më i madh se 1.000.000 lekë (pa TVSH) dhe ndryshimi i përqindjes fillestare të kreditimit me përqindjen

përfundimtare është me i madh se 20 %. Kjo mënyre mban parasysh afatin e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme. Në këto raste, vetëm për qëllime të TVSH-se periudha e amortizimit të aktivit të qëndrueshëm do të merret 5 vjet.

P.sh., përqindja e kreditimit të tatimit për vitin 1999 është 60%. Në mars të vitit 2000 blihet një aktiv qëndrueshëm me një vlerë pa TVSH prej 2 milionë lekë.

TVSH e paguar për aktivin e qëndrueshëm është 250 mijë lekë, me një kreditim të pjesshëm prej 150.000 leke, i llogaritur me përqindjen fillestare 60%:

$$250.000 \times 60\% = 150.000 \text{ lekë.}$$

Përqindja e kreditimit të TVSH për vitin 2000 është 30%.

$$\text{Kreditimi përfundimtar i TVSH është } 250.000 \times 30\% = 75.000 \text{ lekë.}$$

Kreditimi fillestar i TVSH është 150 mijë lekë.

$$\text{Rregullimi i kreditimit në minus është } 150.000 - 75.000 = 75.000 \text{ leke.}$$

Ky rregullim do të bëhet në deklaratën e janarit 2001.

Përqindja e kreditimit për vitin 2001 është 55%.

Ndryshimi i përqindjes të kreditimit të vitit 2001 me përqindjen e kreditimit të vitit 2000 është më i madh se 20%.

Ndryshimi është:

$$55\% - 30\% = 25\%$$

Rregullimi i kreditimit në plus llogaritet: (kreditimi përfundimtar x koeficientin e amortizimit vjetor) x ndryshimi i përqindjes të kreditimit të vitit 2001 nga përqindja e kreditimit të vitit 2000:

$$(75.000 \times 1/5) \times 25\% = 3.750 \text{ lekë}$$

Ky rregullim do të bëhet në deklaratën e janarit 2002.

Përqindja e kreditimit për vitin 2002, është 40%. Ndryshimi i saj me përqindjen e vitit 2001, nuk i kalon 20% ($40\% - 25\%$) = 15%.

Rregullimi i kreditimit është 0

Përqindja e kreditimit për vitin 2003 është 42%.

Rregullimi i kreditimit është 0.

Përqindja e kreditimit për vitin 2004 është 60%.

Rregullimi i kreditimit është 0.

Pra, rregullimi i fundit i kreditimit është 3.750 lekë.

15.1.5 Ndryshimet e përdorimit të aktiveve qëndrueshme.

Nëqoftëse aktivet e qëndrueshme të përdorura për veprimtari të tatueshme ose për eksporte përdoren më vonë për veprimtari private, i transferohen një veprimtarie të përjashtuar ose shiten dhe shitja nuk është e tatueshme, rregullimi i kreditimit fillestar të marrë do të bëhet vetëm nëqoftëse aktiviteti kapital ndryshon përdorimin brenda 5 vjetëve nga data e blerjes ose e përfitimit dhe nëqoftëse çmimi i aktivitetit i tejkalon 1 milion lekë pa TVSH. Rregullimi bëhet duke përdorur koeficientin e amortizimit vjetor që merret 1/5. Viti kalendarik i papërfunduar do të merret si vit i plotë. Veprimet e saktësimit të kreditimit fillestar duhet të pasqyrohen në librin e blerjeve.

P.sh. një firmë blen në gusht të vitit 2000 një aktiv të qëndrueshëm me një vlerë 2 milione lekë. Kreditimi fillestar është 400 mijë lekë.

Në vitin 2002 kjo firmë e ndalon veprimtarinë e saj ekonomike dhe e mban aktivin e qëndrueshëm për përdorim privat.

Rregullimi i kreditimit do të bëhet duke mbajtur parasysh 2 vjetët e mbetur nga të pesë vitet e amortizimit total të tij në të cilat ky aktiv i qëndrueshëm nuk do të përdoret për veprimtari ekonomike:

$$400.000 \times 2/5 = 160 \text{ mijë leke.}$$

Të gjitha këto rregullime duhet të regjistrohen në librin e blerjeve dhe të paraqiten në deklaratën tatimore.

15.1.6 Furnizimet të cilat përdoren edhe në veprimtari ekonomike edhe në veprimtari jo ekonomike (për qëllime private).

Në këto raste do të lejohet kreditimi i një pjese të tatimit të paguar në blerje, nëse personi ka dokumenta ku pasqyrohet saktë pjesa e shpenzimeve që është e lidhur me veprimtarinë ekonomike.

15.2 Llojet e furnizimeve të tatueshme dhe importimeve për të cilat nuk lejohet kreditimi

Në mbështetje të nenit 33 pika 5 kreditimi i tatimit nuk lejohet për:

a) Të gjitha llojet e shpenzimeve të karburantit përveç rasteve:

- Kur qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e karburantit me qëllim për ta shitur atë.

- Me autorizim me shkrim nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, kur karburanti i domosdoshëm për të ushtruar veprimtari industriale ze një vend të konsiderueshem në shpenzimet e bëra nga personi i tatueshëm. Ne kete rast personi i tatueshem paraqet kerkese me shkrim ne degen perkatese te tatimeve. Kerkesa shoqerohet me te gjitha te dhenat e nevojshme per te gjykuar mbi situaten e personit te tatueshem, konsumi mesatar mujori i karburanteve, inventari i makinerive ose mjeteve, pagesa e taksave per makinerite dhe mjetet dhe pagesa e detyrimeve te tjera tatimore. Kerkesa se bashku me dokumentat shoqeruese dhe me nje opinion te deges, dergohet ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve. Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve brenda 30 ditesh nga data e mbriritjes se kerkeses, leshon ose jo autorizimin per lejimin e kreditimit i cili i dergohet zyrtarisht personit te tatueshem dhe deges se tatimeve. Personi i tatueshem mund te apeloje per mosleshimin e ketij autorizimi si per cdo akt tjeter zyrtar te organeve tatimore. Autorizimet e leshuara nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve evidentohen ne nje regjister te vecante.

b) Shpenzimet për udhetime e dieta, strehimin në hotele dhe veprimtari çlodhëse gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike.

c) Shpenzimet për autovetura përveç rasteve kur:

- Qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e autoveturave vetëm me qëllim për ti shitur ato.

- Përdorimi i veturave është i vetmi qëllim i veprimtarisë ekonomike (psh dhënia me qira, shërbimi i taksive, ambulancave).

d) Të gjitha shërbimet në lidhje me shpenzimet e përmendura në paragrafët (a), (b), (c).

16. Rimbursimet

Në zbatim të nenit 50 të Ligjit, personi i tatueshëm ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e tepricës kreditorë të TVSH, kur ka mbartur një shumë kreditimi tatimor gjatë 3 muajve radhazi dhe kur kjo tepricë është më e madhe se 400,000 lekë.

Kur tatimpaguesi plotëson kushtet e mësipërme, ai plotëson formularin "Kërkesë për Rimbursim" sipas modelit bashkengjitur ketij udhezimi dhe e dërgon atë në degen perkatese te tatimeve. Dega e Tatimeve, është e detyruar të verifikojë në vend saktësinë e shumës së rimbursimit të kërkuar dhe e miraton atë brenda 30 ditësh nga data e paraqitjes së Kërkesës për Rimbursim. Dega e tatimeve harton në dy kopje listën e rimbursimeve të cilën ia dërgon degës përkatëse të bankës. Kësaj liste të nënshkruar nga kryetari i deges se tatimeve i bashkëngjiten urdhër xhirimet përkatëse për çdo rast rimbursimi të miratuar dhe të përfshirë në listë. Urdhër xhirimet nënshkruhen nga kryetari i degës së tatimeve.

Pasi të jetë bërë rimbursimi, njëra kopje e listës së rimbursimeve do ti kthehet degës së tatimeve nga dega perkatese e bankes. Çdo rimbursim përmban datën e kryerjes dhe nënshkruhet nga nëpunësi i degës së bankës.

Cdo kerkese per rimbursim evidentohet ne nje regjister te vecante qe mbahet nga dega e tatimeve. Kerkesat ne kete regjister evidentohen ne menyre kronologjike. Kontrolli i kerkesave per rimbursim behet duke respektuar radhen e vendosur ne kete regjister. Nuk mund te kontrollohet kerkesa per rimbursim e nje personi te tatueshem i cili e ka paraqitur kete kerkese pas nje personi tjeter te tatueshem situata e te cilit nuk eshte kontrolluar ende. Dhenja e rimbursimeve gjithashtu do te ndjeke rendin kronologjik te regjistrit te kerkesave per rimbursim, me perjashtim te rastit kur nje kerkese per rimbursim eshte refuzuar zyrtarisht nga organi tatimor per arsye qe kane te bejne me rezultatet e kontrollit ose me shkelje te tjera ligjore. Ndaj cdo refuzimi per rimbursim, personi i tatueshem mund te apeloje si per cdo akt tjeter te organeve tatimore.

16.1 Rimbursimi i eksportuesve

Për qëllime të përfitimit të rimbursimit sipas nenit 50, paragrafi 4, do të quhen eksportues ajo kategori tatimpaguesish që:

- Eksporton sipas kuptimit të nenit 181 dhe 182 të Kodit Doganor.

- Vlera e eksporteve të bëra në një muaj përbën më shumë se 50% e vlerës totale të shitjeve duke përfshirë eksportet.

Teprica kreditore, që kërkohet si e rimbursueshme, duhet të plotësojë dy kushte në të njëjtën kohë:

- Të llogaritet si produkt i koeficientit N me totalin e TVSH të paguar në blerje, ku N të jetë më i madh se 50 %. $N = \frac{\text{Vlera totale e eksporteve të një muaji}}{\text{TVSH e paguar në blerje}}$

- Vlera totale e shitjeve të një muaji (përfshirë eksportet, por jo vlerën e faturave të bëra në

skemën e pagesës së shtyrë) të jetë më shumë se 400 000 lekë.

Në rastet e eksporteve, personi i tatueshëm që do të kërkojë rimbursimin duhet t'i paraqesë organeve tatimore Deklaratën Doganore origjinale të importit në vendin pritës të mallit. Në mungesë të saj mund të paraqesin kopjen e deklarates të konfirmuar nga autoritetet doganore të vendit importues ose të noteruara atje.

Rimbursimi i tepricës kreditore të subjekteve eksportuese, nëse këto të fundit nuk paraqesin dokumentacionin e përshkruar në këtë paragraph, nuk mund të bëhet.

Rimbursimi i personave të tatueshëm eksportues merr parasysh analizen e riskut dhe bëhet sipas procedurave të percaktuara në një udhëzim të vecantë të Ministrisë të Financave.

16.2 Rimbursimi për marrëveshjet financiare

Në zbatim të Dekretit të Presidentit Nr.1582, datë 15.08.1996, për rastet e marrëveshjeve financiare të ratifikuara në Kuvend ose të miratuara nga Qeveria në formën e granteve, parashikohet mospërdorim i burimeve financiare të huaja për të paguar taksa e tatime, duke përfshirë tatimin mbi vlerën e shtuar. Tatimi i paguar do t'u rimbursohet financuesve të huaj nga administrata tatimore brenda 45 ditëve.

Procedurat e rimbursimit të TVSH së paguar si më lart do të jenë si më poshtë:

a) Kur TVSH paguhet direkt nga donatori

Kur TVSH paguhet direkt nga njësi zbatuese e donatorit apo e projektit në Shqipëri si për blerjet brenda vendit ashtu dhe për importet, njësi paraqet në degen e tatimeve (ku ka qendrën njësi zbatuese e projektit) dokumentacionin e mëposhtem:

- Kërkesën për rimbursim ku theksohet shuma e rimbursimit që kërkohet, veprimtaria e kryer, arsyet për rimbursim, etj.

- Kopjen në shqip të noterizuar të Marrëveshjes së ratifikuar në Kuvend ose të Marrëveshjes së miratuar nga Qeveria. Marrëveshja duhet të përmbajë emërtimin e projektit apo të projekteve, shumën totale për secilin prej tyre, afatin kohor të fillimit e të përfundimit të projektit. Kopja e Marrëveshjes shoqërohet edhe me listën (emrin dhe mbiemrin) e përfaqësuesve zyrtar të çdo projekti.

- Deklaratën mujore të TVSH-se, teprica kreditore e të cilës (kutia 22) duhet të jetë e barabartë me shumën e TVSH-se që kërkohet të rimbursohet.

- Faturat origjinale të blerjes (në rastin e blerjeve brenda vendit) dhe deklaratat origjinale doganore (për rastet e importeve). Si faturat ashtu dhe deklaratat doganore të importit duhet të përmbajnë në mënyrë shumë të dukshme shënimin: "Blerja/importi bëhet në kuadrin e marrëveshjes së ratifikuar në Kuvend ose të miratuar nga Këshilli i Ministrave me Nr. __, datë __/__/200__ dhe për qëllimet e percaktuara në këtë marrëveshje". Ky shënim do të bëhet nga përfaqësuesi zyrtar i njësisë së zbatimit të projektit i njohur nga dega e tatimeve (në bazë të listës së mësipërme) i cili veç kësaj duhet të shënojë në faturë edhe emrin, mbiemrin dhe nënshkrimin e tij.

b) Kur TVSH paguhet nga sipërmarrësit e punimeve për zbatimin e projekteve

Kryerja e punimeve për zbatimin e projekteve do të ngarkohet kurdoherë me TVSH, e cila në çdo rast do të paguhet nga shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit. Por kjo TVSH do t'i jepet atij (përkundrejt paraqitjes së situacionit me TVSH) ose nga donatori i huaj (kur ky pranon një gjë të tillë) ose nga burime të brendshme të financuara nga kosto lokale sipas vendimit të Këshillit të Ministrave nr.509, datë 12.08.1996 (kur donatori nuk pranon).

c) Kur donatori pranon të financojë edhe TVSH-ne.

Në këtë rast shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit është e detyruar të aplikojë TVSH-ne mbi vlerën e situacionit të punimeve. Nga kjo TVSH të zbresë TVSH-ne e paguar në blerjet që bën shoqëria dhe diferenca përfaqëson TVSH-ne e pagueshëm nga kjo shoqëri.

- Kopjen origjinale të situacionit të punimeve shoqëria sipërmarrëse e punimeve është e detyruar t'i paraqesë njësisë zbatuese të projektit. Kjo e fundit (njësia zbatuese e projektit) paraqet në degen perkatese të tatimeve (ku ka qendrën njësi zbatuese e projektit) këtë dokumentacion:

- Kërkesën për rimbursim ku theksohet shuma e rimbursimit që kërkohet, veprimtaria e kryer, arsyet për rimbursim, etj.

- Kopjen e noterizuar e në gjuhën shqipe të marrëveshjes së ratifikuar në parlament ose të marrëveshjes së miratuar nga qeveria. Marrëveshja duhet të përmbajë emërtimin e projektit apo të projekteve, shumën totale për secilin prej tyre, afatin kohor të fillimit e të përfundimit të projektit. Kopja e marrëveshjes shoqërohet edhe me listën (emrin dhe mbiemrin) e përfaqësuesve zyrtar të çdo projekti.

- Deklaratën mujore të TVSH, teprica kreditore e së cilës (kutia 22) duhet të jetë e barabartë me shumën e TVSH që kërkohet të rimbursohet.

- Kopjen origjinale të situacionit të punimeve e cila duhet të përmbajë në mënyrë shumë të dukshme shënimin: "Situacioni është hartuar në kuadrin e Marrëveshjes se ratifikuar në Parlament ose të miratuar nga Keshilli i Ministrave me Nr. __, datë __/__/200__ dhe për qëllimet e përcaktuara në këtë Marrëveshje". Ky shënim do të bëhet nga përfaqësuesi zyrtar i njësisë së zbatimit të projektit i njohur nga dega e tatimeve (në bazë të listës së mësipërme) i cili veç kësaj duhet të shënojë në faturë edhe emrin, mbiemrin dhe nënshkrimin e tij.

Ne te gjitha keto raste rimbursimi behet sic percaktohet ne piken 16 me lart te ketij udhezimi.

d) Kur donatori nuk pranon financimin e TVSH-se.

Në rastet kur donatori nuk pranon të financojë pagimin e TVSH, do të veprohet në përputhje me VKM Nr. 509, datë 12.08.1996. Në bazë të këtij Vendimi, TVSH financohet nga përfituesi apo investitori vendas i projektit dhe paguhet nga shoqëria sipërmarrëse e punimeve për zbatimin e projektit.

17. Interesat

Kur një person i tatueshëm nuk paguan shumën e plotë të TVSH-se se detyrueshme brenda datës të përcaktuar në ligj, detyrohet të paguaje interesa mbi shumën e TVSH-se se papaguar nga data në të cilën pagesa ka qenë e detyrueshme deri në datën në të cilën ajo kryhet. Interesi për mospagimin e TVSH brenda datës të detyrueshme llogaritet 2% për muajin e parë apo një pjesë të tij dhe 1 % për muajt pasardhës ose pjesë të tyre bazuar në tatimin e papaguar në datën që interesi llogaritet. Interesat zbatohen automatikisht dhe hiqen vetem me ligj.

Interesat për mos rimbursimin ne kohe janë të zbatueshme, kur :

- Organet tatimore nuk bëjnë rimbursimin e TVSH-së për një person, në bazë të nenit 50, brenda 30 diteve nga data e paraqitjes se kërkeses, ne nje nga format e percaktuara ne geramat "a", "b" dhe "c" te pikes 3 te nenit 39 te ligjit "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise". Në këtë rast ato detyrohen të paguaje interesa sic percaktohet ne nenin 44 te ligjit "Per Procedurat Tatimore ne Republiken e Shqiperise".

- Organet tatimore nuk bejne rimbursimin e TVSH-se per kategoria te eksportuesve te percaktuar ne VKM nr. 49 dt. 26.01.2001, brenda 30 diteve nga data e paraqitjes se kërkeses. Ne kete rast ato paguaje interesa per shumen e rimbursimit, sipas perqindjeve te percaktuara ne nenin 44 te Ligjit «Per Procedurat Tatimore».

18. Përfaqësuesit tatimore

Në zbatim të nenit 55 të ligjit, kur personi i tatueshëm për qëllime të këtij ligji, nuk ka vend të veprimtarisë ekonomike në Shqipëri, ai duhet të emërojë një person tjetër si përfaqësuesin e tij tatimor për përmbushjen e detyrimeve për TVSH. Marrësi i furnizimit detyrohet të njoftojë me shkrim organet tatimore menjëherë me lidhjen e kontratës. Personi i emëruar si përfaqësues tatimor i TVSH-së ka të drejtë të veprojë në emër të kryesorit të tij (personit të tatueshëm të cilin ai përfaqëson) për të gjitha qëllimet që lidhen me TVSH dhe njëkohësisht është përgjegjës për të përmbushur të gjitha detyrimet, përfshirë çdo gjëbë e dënim, për të cilat kryesori detyrohet.

Përfaqësuesi tatimor duhet të kërkojë të regjistrohet brenda 15 ditëve nga dita e emërimit të tij. Kërkesës për regjistrim i bashkangjitet prokura e përpiluar në formën e përcaktuar në ligjin "Për Kodin Civil të Republikës së Shqipërisë". Në rast se përfaqësuesi tatimor vepron për disa kryesore në të njëjtën kohë (për disa persona të tatueshëm të cilët ai i përfaqëson), ai duhet të regjistrohet vecant për secilin prej tyre. Këto regjistrime janë krejtësisht të ndara nga regjistrimi që mund të ketë bërë ose mund të bëjë përfaqësuesi tatimor për aktivitetin e tij. Përfaqësuesi tatimor është i detyruar të njoftojë me shkrim degën e tatimeve, ku është i regjistruar si i tillë, për çdo ndryshim të mundshëm që prek informacionin fillestar të dhënë brenda 15 ditëve nga momenti kur këto ndryshime ndodhin. Përfaqësuesi tatimor për TVSH duhet të mbajë regjistrime të veçanta për çdo kryesor që përfaqëson si dhe të gjithë dokumentacionin e nevojshëm që provon saktësinë e mbajtjes së këtyre regjistrimeve. Regjistrimet mbahen ashtu siç është përcaktuar në pikën 12 të këtij Udhëzimi.

19. Dënimet

Per cdo shkelje qe ka te beje me TVSH, pasi mbahet akti i kontrollit apo proces verbali perkates, percaktohet masa e denimit dhe plotesohet formulari tip i denimeve, forma dhe permbajtja e te cilit eshte sipas modelit bashkengjitur ketij udhezimi. Ky formular eshte i kodifikuar dhe hidhet ne sistemin e integruar kompjuterik per deget e informatizuara dhe ne regjistrin perkates per deget e

painformatizuara. Per cdo denim, bazuar ne nenet 42 dhe 43 te ligjit, personi i tatueshem mund te apeloje ne shkallet perkatese te apelimit.

19.1 Mosregjistrimi

Kur një person i tatueshëm nuk është regjistruar dhe nuk kërkon të regjistrohet brenda 10 të ditëve, sipas dispozitave te ligjit mbi TVSH-ne, detyrohet të paguaje një gjobë prej 75.000 leke.

Organet tatimore regjistrojne nga zyra kete kategori personash te tatueshem. Kryetari i Deges se Tatimeve ka të drejtë që, nëqoftëse personi i tatueshëm nuk reagon ndaj regjistrimit ,duke deklaruar dhe paguar:

- të vendose sekuestro mbi mallra, materiale dhe aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë ekonomike;

- të urdherojë mbylljen e njesise, dyqanit, magazines;

- të publikojë emrin e personit të tatueshëm dhe shkëljen qe ka kryer.

Kryetari i Deges se Tatimeve ka të drejtë të urdherojë forcat e policisë tatimore të detyrojnë zbatimin e masave të parashikuara në paragrafin 2.

Kur një person i tatueshëm jep te dhena te gabuara gjate regjistrimit, nuk njofton ndryshimet apo nuk kërkon të çregjistrohet ne baze te parashikimeve te Ligjit, detyrohet të paguaje një gjobë prej 50,000 lekë.

19.2 Shkeljet në lidhje me faturën tatimore

a) Kur nje person i tatueshem konstatohet se nuk ka leshuar fature tatimore, ai eshte i detyruar te leshoje menjehere fature te rregullt tatimore si dhe te paguaje pervec shumes se TVSH qe lidhet me ate furnizim edhe nje denim te barabarte me shumen e kesaj TVSH-je.

b) Një person, i cili lëshon një faturë pa informacionin e plote te parashikuar në ligjin për TVSH, qe nuk vendos NIPT-in e vertete te bleresit dhe identitetet e sakta te tij, që zbaton TVSH në një furnizim në një kohe që ky person nuk është i regjistruar për TVSH, detyrohet të paguajë një dënim të barabartë me shumën e TVSH-se të zbatuar në atë furnizim, përvec TVSH-se së zbatuar në atë furnizim.

c) Kryetari i deges se tatimeve, nëqoftëse personi i tatueshëm, per me shume se nje here, nuk leshon faturë tatimore lëshon me shume se nje here faturë tatimore pa qenë i regjistruar ka te drejte:

- të vendosë sekuestro mbi mallra, materiale apo ndonje aktiv tjetër që përdoret në veprimtarinë ekonomike te tatimpaguesit;

- të urdherojë mbylljen e dyqaneve apo magazinave;

- të publikojë emrin e personit të tatueshëm dhe shkëljen e tij.

Kryetari i deges se tatimeve ka të drejtë të urdhërojë forcat e policise tatimore qe të detyrojnë zbatimin e dispozitave të parashikuara në paragrafin c me lart.

d) Kur një person i tatueshëm nuk lëshon një faturë në formën e parashikuar në ligjin për TVSH dhe ne udhëzimin ne zbatim te tij, ai detyrohet te leshoje menjehere faturen e rregullt si dhe te paguaje pervec TVSH-se qe duhej zbatuar per ate furnizim edhe nje denim te barabarte me shumen e kesaj TVSH-je.

19.3 Deklarimi

a) Kur një person i tatueshëm nuk bën deklarinimin brenda 15 diteve nga data ligjore apo deklarone jo ne formën e parashikuar ne ligjin per TVSH-ne, detyrohet të paguaje një dënim prej 20% të tatimit për t’u paguar por jo më pak se 10000 leke.

b) Kur një person i tatueshëm nuk bën deklarinimin brenda 30 diteve nga data ligjore, detyrohet të paguajë një dënim në masen 50% të tatimit të detyrueshëm, por jo më pak se 25000 leke.

19.4 Gjoha për pagesë të vonuar

a) Kur një person i tatueshëm nuk paguan TVSH-ne e detyrueshëm brenda 15 diteve nga data ligjore, detyrohet të paguajë një gjobe në masen 20% të tatimit të detyrueshëm të papaguar, përvec interesit.

b) Kur një person i tatueshem nuk paguan brenda 30 ditëve nga data ligjore, detyrohet të paguaje një gjobë në masën 50% të tatimit të papaguar, pervec interesit. Nëqoftëse personi i tatueshëm bën dy shkelje njëkohësisht, edhe mosparaqitje të deklaratës edhe mospagesë të tatimit zbatohet vetëm dënimi i vendosur për deklarinimin.

19.5 Deklarimet fallco

Kur TVSH e paraqitur si e pagueshme në një deklaratë është më pak se sa TVSH që duhet të ishte treguar si i tillë dhe kjo konsiderohet fshehje me qellim, zbatohet një dënim në masën 50% të

diferences të padeklaruar.

19.6 Dënime të tjera

a) Kur një person i tatueshëm nuk mban regjistrimet në formën dhe mënyrën e parashikuar në ligj dhe udhëzimin në zbatim të tij apo nuk jep informacionin e detyrueshëm, detyrohet të paguajë 50.000 leke gjobe.

b) Kur një person i tatueshëm nuk deklaron si të kreditueshme në periudhën përkatëse TVSH në hyrje, denohet në masën 10% të kësaj TVSH.

c) Kur një person i tatueshëm nuk lejon hyrjen dhe inspektimin nga ana e organeve tatimore, apo kur një person direkt apo indirekt, vetë ose nëpërmjet një personi tjetër, pengon ose përpiqet të pengojë veprimet e organeve tatimore sic parashikohet në Ligj dhe udhëzimin e tij, denohet me 1.000.000 leke gjobe të vendosur nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve sipas propozimit të degës përkatëse të tatimeve.

20. Veprimet për mbledhjen e tatimit

TVSH e pagueshme duhet paguar brenda 30 ditëve nga data e Njoftimit Vleresimit Tatimor.

Interesat dhe denimet janë të detyrueshme për t'u paguar dhe mbledhen si TVSH-ja. Organet tatimore ndërmarrin veprimet e nxjerrjes me forcë të TVSH-se së detyrueshme së bashku me interesat dhe gjokat. Për këtë ato zbatojnë dispozitat e nenit 54 të Ligjit "Për TVSH", paragrafin 2(a,b).

21. Ankimimi

Cdo person ka të drejtë të ankojë rezultatet e Vleresimit Tatimor të bërë nga organet tatimore sipas nenit 41.

- Shkalla e parë e apelimit (administrativ) është Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.
- Shkalla e dytë e apelimit është Komisioni i Apelit të Tatimeve.
- Shkalla e tretë e apelimit është gjykata.

Personi që apelon, duhet të plotësojë njëkohësisht 2 kushte:

- Të ankohet brenda 30 ditëve nga data e vleresimit, dhe
- Të parapagues detyrimin e TVSH-se (pa interesa dhe gjoba) ose të paraqesë garancitë e nevojshme bankare brenda 30 ditëve nga data e vleresimit, siç përcaktohet në ligjin dhe në udhëzimin "Për Procedurat Tatimore".

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka të drejtë të heqë teresisht ose pjesërisht denimet, përveç interesave, ose të urdherojë një rishqyrtim nëse personi i tatueshëm ka:

paguar TVSH-në e detyrueshme, sipas nenit 41 dhe 42 të ligjit "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar";

- rregulluar gjendjen për të cilën i është dhënë denimi dhe;
- ka plotësuar kërkesat e ligjit "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar" dhe të udhëzimit në zbatim të tij.

22. Zbatimi i Udhëzimit

Ngarkohen me zbatimin e këtij udhëzimi Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe degët e saj si dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe degët e saj.

23. Shfuqizime

Me hyrjen në fuqi të këtij Udhëzimi, Udhëzimi i Ministrit të Financave Nr.7, datë 10.02.2004 "Për TVSH-në", shfuqizohet.

24. Hyrja në fuqi

Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
Arben Malaj



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Kerkese per Regjistrim

NIPT-i

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(1) Emri Tregtar

--

(2) Administratori

--

(3) Adresa administratorit
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

See Note 5

--

(4) Pronesia

Zgjidh kutine e duhur

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

(5) Forma ligjore

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

sh.p.k.

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

(6) Adresa kryesore
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

(7) Aktiviteti

--

(8) Kodi ekonomik

--

Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve

(9) Data e krijimit

--

(10) Jam i regjistruar
per :

☐

Vetem NIPT

☐

Sigurimet Shoqerore

☐

Taksa vendore per
biznesin e vogel
(Ploteso Shtojcen B)

☐

Tatim fitimi (Ploteso fushen I2)

☐

Sigurimet Shendetesore

☐

TVSH

☐

Tatimi mbi te Ardhurat Personale

☐

Aksiza

☐

Tatim fitimi i thjeshtuar

(11) Xhiro parashikuar

--

(12) Tatim fitimi parashikuar

--

(13)
Kategoria per efekt
sigurimesh

- ☐ Punedhenes
☐ I vetepunesuar (I vetem)
☐ I vetepunesuar me punemarres
☐ I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes
☐ I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

(14) Adre-
sat e tjera

Rruga	Nr	Qyteti ose Fshati	Rrethi

(15)
Shoqeria nga varet

Nipt-i

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Rrethi

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(16) Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur
Shtojca A ☐ dhe/ose Shtojca B ☐ eshte i sakte

(17) Emri, nenshkrimi
dhe data

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Per perdorim zyrtar

(18) Perjashtime dhe
lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi I lehtesise	Pershkrimi I lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

(19) Tatime te tjera per
te cilat biznesi
eshte pergjegjes

Kodi	Tatimi	Tipi I pergjegjesise (0=tatimpagues,1=agjent tatimor,2=perfaqesues fiskal)

Verifikuar nga ..Emri

Nenshkrimi

Kodi

Data



Adresa te tjera shtese (Shtojca A)

[illegible][illegible]



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Te perdoret vetem
per taksen vendore
per biznesin e vogel

Detaje te aktivitetit per cdo adrese (Shtojca B)

NIPT-i

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .

(20) Adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Lloji i veprimtarise se kryer ne kete adrese, dhe qarkullimi total per secilen veprimtari .



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Çdo subjekti i kërket të regjistrohet në Degen e Tatimeve dhe të pajiset me Numrin e Identifikimit të Personit të Tatueshëm (NIPT). Kërkesa për regjistrim duhet të bëhet përpara se veprimtaria ekonomike të fillojë. Cilido person që është i detyruar të regjistrohet dhe nuk regjistrohet ka kryer një shkelje dhe për këtë do të paguajë dënimin përkatës.

Plotesimi i formularit

Fusha e parë e formularit është fusha e NIPT-it. Kjo fushë plotësohet nga organet tatimore.

- (1) **Emri tregtar** : jepni emrin e plote Duhet të jepni emrin e plotë të shoqërisë tregtare siç tregohet në dokumentin e regjistrimit në Gjykatë - ky mund të jetë emri juaj ose i shoqërisë tregtare.
- (2) **Administratori** : jepni emrin e pronarit të shoqërisë. Nëse jeni një person fizik, ky do të jetë emri juaj. Në të kundërt, jepni emrin e ortakut kryesor ose drejtorit, ose emrin e personit të autorizuar për të vepruar në emër të shoqërisë.
- (3) **Adresa e administratorit** : jepni adresën e plote personale të administratorit emri i të cilit është paraqitur me lart.
- (4) **Pronesia** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (5) **Forma ligjore** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (6) **Adresa kryesore** : jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtari ekonomike. Nëse keni më shumë se një vendodhje të veprimtarisë ekonomike duhet të caktoni njerën prej tyre si adresë kryesore. Nëse jeni ambulant, zejtar apo një subjekt që merret me transport, pra pa vend fizik të biznesit, jepni adresën tuaj private. Jepni numrin e telefonit, dhe adresën e postës elektronike nëse keni, në mënyrë që të mund t'ju njoftojmë për ndryshimet e mundshme që mund të ndikojnë mbi ju.
- (7) **Aktiviteti** : kepi përshkrimin me fjalë të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (8) **Kodi ekonomik** : kjo fushë plotësohet nga zyra e tatimeve mbi bazën e "Nomenklaturës së veprimtarive ekonomike"
- (9) **Data e krijimit** : jepni datën e regjistrimit në Gjykatë.
- (10) **Jam i regjistruar për** : zgjidhni të gjitha kutitë për tatimet që jeni të detyruar të paguani. Në rast se nuk paguani asnjë tatim, por regjistroheni vetëm për të marrë një numër identifikimi zgjidhni kutinë—Vetëm NIPT—. Në rast vështirësi kerkoni ndihmën e inspektorëve të regjistrimit në zyrën e tatimeve. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël duhet të plotësoni shtojcën B të formularit të Kërkesës për Regjistrim.
- (11) **Xhiro parashikuar** : jepni xhiron që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik.
- (12) **Tatim fitimi parashikuar** : jepni tatim fitimin që parashikoni të realizoni në vitin e parë të aktivitetit tuaj ekonomik. Kete fushë duhet ta plotësoni vetëm nëse kerkoni të regjistroheni për tatim fitimi.
- (13) **Kategoria për efekt sigurimesh** : zgjidhni vetëm njerën nga kutitë për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (14) **Adresat e tjera** : nëse subjekti juaj operon në më shumë se një adresë, duhet që në këtë tabelë të jepni të dhenat e secilës adrese, me përjashtim të adresës kryesore. Nëse nuk keni vend të mjaftueshëm në formular duhet të plotësoni shtojcën A. Nëse regjistroheni për takson vendore për biznesin e vogël, duhet të plotësoni shtojcën B për secilën adresë, përfshi dhe adresën kryesore. Për secilën nga adresat ju do të pajiseni me certifikatën e regjistrimit.
- (15) **Shoqëria nga varet** : nëse shoqëria juaj varet nga një shoqëri tjetër, jepni NIPT-in dhe rrethin ku është regjistruar kjo shoqëri.
- (16) **Deklarim** : zgjidhni kutitë përkatëse nëse keni plotësuar shtojcën A dhe/ose shtojcën B të këtij formulari.
- (17) **Nenshkrimi dhe data** : Deklarimi duhet të bëhet nga pronari ose personi i autorizuar të veprimeve në emër të subjektit. Ligji parashikon dënime në rastet e deklaramit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Përjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushë plotësohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është përgjegjës** : Kjo fushë plotësohet nga inspektori i tatimeve.
- (20) **Detaje të aktivitetit për çdo adresë** : kjo fushë ndodhet në shtojcën B të formularit dhe plotësohet vetëm nga subjektet që regjistrohen për takson vendore për biznesin e vogël. Jepni çdo adresë ku zhvillon veprimtari tuaj, përfshi dhe adresën kryesore, dhe për secilën adresë jepni aktivitetin apo aktivitetet ekonomike që zhvillonin në të sipas klasifikimit të mëposhtëm :

- Shites me pakice -Shites me shumicë -Prodhuës -Sherbime - Profesione të lira -Ambulante dhe zejtare

dhe qarkullimin për çdo aktivitet.

Në rast se ushtroni veprimtari transporti paraqisni tipin e mjetit sipas tabelës

Transport pasagjerësh

Deri në 5 vende, përfshi shoferin
6 deri 9 vende, përfshi shoferin
10 deri 25 vende, përfshi shoferin
26 deri 42 vende, përfshi shoferin

Transport mallrash

Deri në 2 ton
2.1 deri 5 ton
5.1 deri 10 ton
10.1 deri 16 ton

Transport detar

Transport detar brenda vendit
Transport në liqen brenda vendit
Varka për shetitje

Detyrimet në të ardhmen

Për çdo ndryshim në të dhenat e raportuara në këtë formular duhet të njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe të plotësoni formularin e Ndryshimeve në Regjistrim, që do ta gjëni në zyrën e tatimeve. Për çdo ndihmë apo informacion shtesë kontaktoni degen e tatimeve. Personeli ynë do t'ju përgjigjet me kënaqësi pyetjeve apo kërkesave tuaja.



Ministria e Financave
Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve

(NVD)

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

Ju lutem lexoni shenimet ne faqen 4 para se te plotesoni formularin.
Perdorni germa KAPITALE.

NIPT-i
Shih Shenimi 1

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

Emri tregtar i
regjistruar

--

Detaje te ndryshimit

Kujdes, duhet te plotesoni vetem ndryshimet.

C'fare ndryshimesh
po njoftoni?

Ndryshim ne detajet e regjistruarimit

☐

Shko ne Seksionin 1 me poshte .

Ndryshim i pergjegjesise per tatimet

☐

Shko ne Seksionin 2, ne faqe 2.

Ndryshim ne statusin juridik

☐

Shko ne Seksionin 3, ne faqe 2

Mbyllje e aktivitetit

☐

Shko ne Seksionin 4, ne faqe 3

Ndryshim i kategorizimit per sigurimet sho-
qerore

☐

Shko ne Seksionin 5, ne faqe 3

Seksioni 1

[2] Emri i ri tregtar
Shih shenimi 2

--

[3] Emri i drejtuesit te ri
Shih shenimi 3

--	--

[4] Adresa re drejtuesit
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Zgjidh kutine e duhur

[5] Pronesia dhe forma
ligjore

Shqiptare

☐

E huaj

☐

E perbashket

☐

Person fizik

☐

Kolektive

☐

Komandite

☐

Trup diplomatik

☐

Sh.p.k

☐

Ortakeri

☐

Anonime

☐

Ent publik

☐

OJF

☐

[6] Adresa kryesore
Rruga dhe numri

--

Qyteti ose fshati

--

Rrethi

--

Telefoni

--

E mail

--

[7] Aktiviteti
Shih Shenimi 5

--

[8] Nëse biznesi juaj vepron nga më shumë se një adresë dhe detajet kanë ndryshuar, jepni informacion më poshtë. **Ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it për adresën që është mbyllur.** Për adresën ekzistuese mund të shënoni vetëm numrin e ri të telefonit ose Llojin e ri të veprimtarisë. Shih shënimin 6.

Ndryshime në Adresë ekzistuese Shënim 6	Numri i certifikates	Telefoni
Lloji i veprimtarisë		
Adresë e mbyllur Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Certifikata bashkëngjitur, zgjidh kutinë.	☐	Numri i certifikates
Adresë e re Rruga dhe numri		
Qyteti ose fshati		
Rrethi		
Telefoni		
Lloji i veprimtarisë së kryer në këtë adresë		

Nëse ka më shumë se një adresë, vazhdoni me Formularin 3

Seksioni 2

Zgjidh kutinë e duhur

[9] Për cilin tatim jeni përgjegjës tani?
Shih shënimin 7

☐ Vetëm NIPT

☐ Tatim fitimi

☐ TVSH

☐ Aksiza

☐ Sigurimet Shoqërore

☐ Sigurimet Shëndetësore

☐ Tatimi mbi të Ardhurat Personale

☐ Tatim fitimi i thjeshtuar

☐ Taksa vendore për biznesin e vogël

Jepni fitimin dhe qarkullimin e parashikuar më poshtë

Qarkullimi i parashikuar

Fitimi i parashikuar

Seksioni 3

[10] Nëse jeni kthyer në person Juridik
Shih shënimin 8

- **Plotesoni seksionin 4**
- **Plotesoni një formular të ri regjistrimi**

Seksioni 4

[11] Data e mbylljes
Shih shenimi 9

--	--	--	--	--	--	--

Zgjidh kutine e duhur

Arsyeja e mbylljes

Shitur

☐

Mbyllur

☐

Transferuar

☐

Kalim ne pasiv

☐

Kur veprimtaria shitet ose
transferohet, emri i
pronarit te ri
dhe adresa

Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Vertetim i transferimit

Une vertetoj qe kjo veprimtari me eshte transferuar mua . Une e pranoj transferimin dhe e
kuptoj qe jam pergjegjes per te gjitha detyrimet e TVSH qe lidhen me kete biznes.

Nenshkruar (Pronari i ri) Data.....

Seksioni 5

[12]
Kategoria per efekt sig-
urimesh
Shenim 10

☐

Punedhenes

☐

I vetepunesuar (I vetem)

☐

I vetepunesuar me punemarres

☐

I vetepunesuar me punemarres dhe punonjes te papaguar te familjes

☐

I vetepunesuar pa punemarres me punonjes te papaguar te familjes

Deklarim

Deklaroj qe informacioni i dhene ne kete formular dhe ne formularin e bashkengjitur eshte i plote dhe i sakte.

(Emri, nenshkrimi dhe
data

--	--	--	--	--	--	--

Nese veproni si
perfaqesues fiskal ,

Per perdorim zyrtar

[13]
Perjashtime dhe
lehtesi tatimore

Kodi	Tatimi	Kodi i lehtesise	Pershkrimi i lehtesise	Data fillimit	Data mbarimit

Kodi Fiskal

Kodi Ekonomik

Verifikuar nga ..(Emri)

(Nenshkrimi)

Kodi

Data



Ministria e Financave
Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve

Njoftim i ndryshimeve ne regjistrim

Këtë formular duhet t'a përdorni për të njoftuar organin tatimor për ndonjë ndryshim që ndikon në regjistrimin tuaj. Duhet të njoftoni vetëm ndryshimet në të dhënat që keni raportuar në kërkesën për regjistrim. Për të bërë këto njoftime ekzistojnë disa kufinj kohorë. Nëse kryeni blerje ose shitje të tërë shoqërisë tregtare apo pjesë të saj duhet të njoftoni menjëherë organin tatimor. Për ndryshi-met e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Plotesimi i formularit

Shenimi 1 : Shkruani NIPT-i dhe dhe emrin e subjektit.

Shenimi 2 : jepni emrin e ri të subjektit.

Shenimi 3 : Nëse kemi një ndryshim në ortakun kryesor apo drejtorin, apo një tjetër person është tashmë i autorizuar të veprojë në emër të subjektit, shënoni të dhënat e personit të ri, duke përfshirë emrin dhe adresën e plotë postare të banesës private.

Shenimi 4 : Tregoni statusin e ri ose tipin e shoqërisë tregtare.

Shenimi 5 : Nëse veprimtaria ekonomike kryesore e subjektit ndryshon, shënoni këtu hollësitë.

Shenimi 6 : Për çdo degë të subjektit lëshohet një certifikatë NIPT-i. e re. Numri i Identifikimit të Personi të Tatueshëm (NIPTi) me të cilin jeni i pajisur nuk ndryshon, por certifikatat do të kenë të gjitha nga një numër unik. Nëse numri i telefonit të njërit nga degët e firmës tuaj ndryshon, ju duhet të shënoni numrin e ri duke shënuar **numrin e certifikatës** të NIPT-it (jo vetëm NIPT-in).

Nëse një degë ekzistuese e shoqërisë tregtare mbyllet **ju duhet të ktheni certifikatën e NIPT-it në degen e tatimeve**. Anasjelltas, kur hapet një degë e re, organi tatimor do të lëshojë një certifikatë NIPT-i në lidhje me atë degë.

Pasi të keni hapur degën e re, jepni të dhënat e veprimtarisë së biznesit që ushtrohet aty. Nëse nuk keni hapsirë të mjaftueshme për të gjithë informacionin, përdorni Shtojcën A.

Shenimi 7 : Nëse tashmë i nënshtroheni apo nuk i nënshtroheni më asaj kategorie tatimi për të cilën jeni regjistruar, spontoni kutinë përkatëse për të treguar tatimin apo tatimet të cilin detyroheni të paguani tashmë, dhe shënoni të dhënat lidhur me tatimin e parashikuar dhe qarkullimit. Nëse nuk kryeni veprimtari tregtare por që gjithësesi dëshironi të mbani një NIPT, duhet të kontaktoni degën tatimore për t'u këshilluar.

Nëse qarkullimi për vitin e fundit kalendarik e tejkalon vlerën prej 8 milion lekë, ju duhet të bëni kërkesë për t'u regjistruar për Tatimin mbi Fitimin dhe TVSH-në përpara datës 15 Janar të vitit pasardhës. Mos vononi, në të kundërt do të penalizoheni me gjobë. Nëse qarkullimi juaj për vitin e fundit kalendarik bie nën 8 milion lek, ju mund të bëni kërkesë që të paguani Tatim-Fitimin e Thjeshtuar dhe Tatimin Vendor mbi Biznesin e Vogël. Sidoqoftë, ju mund të vazhdoni të jeni i regjistruar për Tatimin mbi Fitimin dhe TVSH-në nëse kjo ju sjell më shumë dobi.

Shenimi 8 : Nëse keni ndryshuar statusin tuaj juridik, tregoni datën e ndryshimit dhe emrin e ri të shoqërisë suaj. Mos harroni që një ndryshim i tillë përbën një pezullim të një veprimtarie ekonomike dhe fillim të një veprimtarie tjetër, dhe se për veprimtarinë e re duhet të plotësoni Formularin 1, Kërkesë për Regjistrim. Ktheni bashkë me formularin edhe certifikatat. Kjo mund të përbëjë transferimin e pronësisë së veprimtarisë ekonomike

Shenimi 9 : Nëse veprimtaria ekonomike është ndërpreë, shënoni datën e ndërprerjes dhe spontoni kutinë përkatëse për të dhënë arsyen e mbylljes së veprimtarisë.

Nëse e keni transferuar veprimtarinë ekonomike si ndryshim në pronësi, qoftë me anë të shitjes apo dhurimit, shënoni datën e ndërprerjes dhe jepni hollësitë e pasardhësit tuaj. Pasardhësi juaj duhet të firmos certifikatën, duke pranuar përgjegjësinë për detyrimet e TVSH në lidhje me veprimtarinë e transferuar.

Shenimi 10 : nese kategorizimi juaj per efekt te sigurimeve shoqerore ka ndryshuar, zgjidhni vetem njerën nga kutite perkatese , per kate-gorinë që ju keni tashme.

Detyrimet ne te ardhmen

Per cdo ndryshim ne te dhenat e raportuara ne kete formular duhet te njoftoni degen e tatimeve ku jeni regjistruar, dhe te plotesoni formularin e Ndryshimeve ne Regjistrim, qe do ta gjeni ne zyren e tatimeve. Per cdo ndihme apo informacion shtese kontaktoni degen e tatimeve. Personeli yne do t'ju pergjigjet me kenaqesi pyetjeve apo kerkesave tuaja.



KERKESE PER RIMBURSIM

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

Numri identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT):
Emri tregtar i Personit te Tatueshem:
Emri Mbiemri i Personit Fizik
Adresa:
Qyteti/Komuna/Rrethi:
Numri i telefonit:

Kerkoj rimbursimin e kredise per

Tatimin :

Kodi i tatimit

periudhen :

Periudha Tatimore

Nr vleresimit
(Per perdorim zyrtar)

Kredia duhet te transferohet dhe/ose rimburohet ne perputhje me kerkesen qe une kam paraqitur ne vijim. Ne te njejten kohe une e di dhe pranoj qe nje pjese e kredise apo e gjithe kredia mund te perdoret per te shlyer detyrimet qe une mund te kem ndaj zyres se tatimeve.

.....
Nenshkrimi i tatimpaguesit

.....
Data

Kontrolluar & Autorizuar nga:
(Per perdorim zyrtar)

.....
Emri i inspektorit

.....
Kodi

.....
Data e autorizimit

Tatimpaguesi

Zyra e Tatimeve

[19] KREDIA E RIMBURSUESHME :

[19]

Shperndarja e rimbursimit:

[30] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter :

Taksa

Periudha tatimore

Numri i vleresimit

[30]

[31] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter :

Taksa

Periudha tatimore

Numri i vleresimit

[31]

[32] Transferim ne nje detyrim tatimor tjeter:

Taksa

Periudha tatimore

Numeric i vleresimit

[32]

(Kodi i takses: 0-TVSH, 1-Tat.Fitimi, 4-TAP, 5-Sig. shoq, 6-Sig. shend)

[33] Totali Transferimeve {[30] + [31] + [32]}:

[33]

[34] Rimbursim :

[34]

[35] MBETET PA U SHPERNDARE {[19] - [33] - [34]}:

[35]

DENIMET

(Pa denimet per pagese dhe deklarim te vonuar)

Numri i Vendosjes se Dokumentit (NVD)

Numri Identifikimit te Tatimpaguesit (NIPT)

Emri i tatimpaguesit

☐

Tipi i Tatimit (0-TVSH, 1-Tat. fitimi, 3-Tat. Fitimi i Thjeshtuar, P 4-TAP, 5- Sig. Shoq., 6-Sig. Shend.)

[1] DENIM PER DOKUMENTACION

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosmbajtja ose mbajtja jo e rregullt e regjistrimeve
- ☐ Mosparaqitja e regjistrimeve dhe/ose e informacionit
- ☐ Pengimi i hyrjes/inspektimit
- ☐ Mosdorezimi i listepageses

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[2] DENIM PER REGJISTRIM

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep shumen e denimit :

- ☐ Mosregjistrim
- ☐ Mosnjoftim i ndryshimeve
- ☐ Denim tjeter per regjistrim (jepni hollesi ne kuadratin ne krah)

Shuma e denimit

[3] DENIM PER FATURA

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosleshim fature
- ☐ Leshim fature me informacion te gabuar
- ☐ Leshimi i nje fature qe nuk ploteson detyrimet
- ☐ Fature e leshuar nga Person i Tatueshem I Paregjistruar

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[4] DENIM PER DEKLARIM FALLCO

Zgjidh vetem nje arsye dhe jep periudhen tatimore dhe shumen e denimit :

- ☐ Mosberja e nje deklarate ne formen e sakte
- ☐ Berja e nje deklarate fallco
- ☐ Mosdeklarimi i kredise ne periudhen perkatese
- ☐ Punedhenesi i mban kontributet/ TAP dhe nuk i paguan ne tatime
- ☐ Punedhenesi nuk i kthen punemarresit kontributet e mbajtura teper

Periudha tatimore

Shuma e denimit

[5] DENIME JO-FINANCIARE

Zgjidh vetem nje denim :

- ☐ Mbyllje e perhershme e veprimtarise - Jep daten e mbylljes :
- ☐ Mbyllje e perkohshme - Jep daten e mbylljes dhe rifillimit:
- ☐ Sekuestrim i pasurise - Jep daten e sekuestrimit:

[6] FALJE E DENIMIT

Zgjidh vetem nje arsye dhe shkruaj Numrin e Vleresimit:

- ☐ Falje denimi (per denime legjitime)
- ☐ Anullim denimi (per gabime)

Shuma qe falet

Formulari u pergatit nga :

Emri i Inspektorit

Kodi

Data

FATURE TATIMORE SHITJE

Data: ____/____/____

EMRI I SHITESIT: _____

Nr. i Fatures: _____

ADRESA: _____

TELEFONI: _____

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)

--	--	--	--	--	--	--	--	--

EMRI I BLERESIT: _____

ADRESA: _____

TELEFONI: _____

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)[illegible]

EMRI I TRANSPORTUESIT: _____

ADRESA: _____

TARGA E MJETIT : _____

ORA E FURNIZIMIT: _____

NUMRI I IDENTIFIKIMIT TE PERSONIT TE TATUESHEM (NIPT)

[illegible]

Nr	Pershkrimi i Mallit ose Sherbimit	Njesia e Matjes	Sasia	Çmimi per njesi pa TVSH	Vlefte pa TVSH	Vlefte e TVSH	Vlefte me TVSH
1	2	3	4	5	6=4+5	7=6x20%	8=6+7
TOTALI							

TOTALI

Nga te cilat: Furnizime te tatueshme

Furnizime te patatueshme

- a) faqe 1: Originali - Blerësi
b) faqe 2: Transportuesi
c) faqe 3: Shitesi

BLERESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi)

TRANSPORTUESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi)

SHITESI

(emer, mbiemer, nenshkrimi, vule)

E-TVS 055/a

FORMULARI I DEKLARIMIT DHE I PAGESES SE TVSH



Numri i Vendosijes se Dokumentit (NVD)
(Vetem per perdorim zyrtar)

(2) Periudha Tatimore

(1) Numri Serial:

Numri Identifikues i Personit te Tatueshem (NIPT)

(3)

Emri Tregetar i Personit te Tatueshem:

(4)

Emri, Mbiemri Personit Fizik:

(5)

Adresa:

(6)

Qyteti/Komuna/Rrethi:

(7)

Numri Telefonit:

Tatuesmi nese informacioni mesiperm eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐

(8) Shenoni 'X' nqs. gjate muajit nuk eshte bere asnje transakcion. Vendosni Daten, Firmosni dhe dorezoni deklaraten.

TVSH e llogaritur per Muajin:

(9) Shitje te perjashtuara

(10) Eksporte

(11) Shitjet e Tatueshme

TVSH e Paguar per Muajin:

(13) Blerje te perjashtuara e me TVSH jo te zbritshme

(14) Importe

(15) Blerje nga furnitore vendas

Saktesime

(18) TVSH i zbritshem, mbartur nga muaji i kaluar

(19) Kerkese rimbursimi i teprikes se TVSH se zbritshme nga muaji i kaluar

(20) Gjendja e TVSH se zbritshme nga muaji i kaluar { (18)-(19) }

(21) Totali i TVSH se zbritshme per muajin { (15)+(17)+(20) }

(22) Teprica e TVSH te zbritshem { (21)-(12) nqs (21)>(12) }

(Te mbartet ne muajin pasardhesh)

(23) TVSH I DETYRUESHEM PERTU PAGUAR { (12)-(21) nqs (12)>(21) }

(24) Gjoha per vonesa ne Pagese/Dorezim deklarate

(25) TOTALI PERTU PAGUAR

Vlera e tatueshme

TVSH i llogaritur

(9)	
(10)	
(11)	(12)

Vlera e tatueshme

TVSH i zbritshem

(13)	
(14)	(15)
(15)	(16)

(18)	
(19)	

TVSH i zbritshem

(20)	
(21)	

(22)	
(23)	
(24)	
(25)	

Data dhe Firma e Personit te Tatueshem – Deklaroj nen pergjegjesine time qe informacioni mesiperm eshte i plote dhe i sakte

Vetem per Perdorim Zyrtar

PAGESA

☐

Leke

☐

Nhirim

☐

Çek

☐

Te tjera

(26) Shuma e paguar

Data, Vula e Bankes dhe Nenshkrimi i nepunesit te bankes

Originali - Zyra e Tatimit
Kopja - Personi i Tatueshem

SHRTËSI

Emörtiml

Emärtimi

Widening

Shitjet për perludhën (munji)..... (viti)

Nr. Serial

[illegible]

1 - (a) dhe (b) Njoftëse shqiptarë të bërës brenda vendit Nr i taturës dhe Data.

Nëqortëse eksportohen data dhe Nr. i deklarimit doganorë.

2 - (f) Négoctse bierēi ēstlō paron i latveshēm

3 - Platínskoi ná dv koci. Konia e bardhë (e natë)

3 - plotësohet në dy kopje, Kopja e bardhë (e para) dorëzohet në Dëgim e Tatim Taksave çdo muaj.

U PRANU

INSPEKTORI

ΕΜΕΡ ΜΗΕΜΕΡ (firtō)

LIBRI I BLERJEVE

ISRAELI

Emöröti

NIPT

For Sale

Gloriet për periudhën (muajj)..... (viti)

[illegible]

1 - (a) die (b) Neoptose bildet keinen primären Nahrungsfaktor für die Dula
Neoptose imponieren, dass die Nahrung für die Dula
2 - (b) Neoptose ist eine Person, die einen
(c) Proteolysin, der die Nahrung in Aminosäuren zerlegt, die Dula

COMPANION
VOLUME

THE UNIVERSITY OF CHICAGO

Journal of Management Inquiry 23(1)

MEMBER MEMBER

Name / I serial/Serial No

000000

For supplies/services under tax-relief according to the Status of Forces Agreement (SOFA), signed on 24 June 1999, between the North Atlantic Treaty Organization (NATO) and the Government of the Republic of Albania.

Name and address of supplier:

No. i pasaportes:
NIPT No:

Date and No. of the contract/order:

Name and address of official procurement agency

Name and address of receiving agency

Data e leximit/ shërbimit/ Date of delivery/ service	Pershkrimi i kërksës dhe shërbimeve Exact description of goods and services	Njësia Unit	Sasia Quantity	Çmimi Price	Shuma/Amount	
					Ne leke/ in leke	Monedhe e huaj / in foreign currency
1	2	3	4	5	6	
Shuma	totalë ne leke / monedhe e huaj	Total amount	in leke /	foreign currency		

Data Date

Vula dhe firma/Stamp and valid signature

Certifikate pranimi dhe pagese – Certificate of receipt and payment

The supplies/services described on the front page have been received. For supplies/services under tax relief according to SOFA it is certified that they are intended to be used or consumed exclusively by the NATO personnel or by the NATO headquarters in the territory of Albania.

The total amount of

is correct:

Payment is being made in

by cash, check / remittance date

152101 *Proganisus* from the Devonian of

Data-Date: Void storage (official stream)

emsi, grade, the agency's official designation of name, rank, agency of certifying officer

Firma / signature



REPUBLIKA E SHQIPERISE
MINISTRIA E FINANCAVE
DREJTORIA E PERGJITHSHME E TATIMEVE

NUMRI SERIAL:

ÇERTIFIKATE REGJISTRIMI

Personit të Tatueshëm:

Me adresë kryesore:

I jepet ky numër identifikimi (NIPT):

DATA E LËSHIMIT:

DEGA E TATIMEVE

(Emri Mbiemri)

Kjo çertifikatë mbetet pronë e Ministrisë së Financave dhe duhet të kthehet në rast se ka ndryshim të ndonjë detaji ose ndërprijet detyrimi ligjor për të qenë person i tatueshëm.



REPUBLIKA E SHQIPERISE
Ministria e Financave

Adresa: Bulevardi Dëshmoret e Kombit, Tirana, Albania Tel 228405 Faks 228494

MIRATOHET
MINISTRI I FINANCAVE
[Signature]
KASTRIOT ISLAMI

DREJTORIA E PERGJITHSHME
E TATIMEVE

1340
Nr. *176* prot.date *17.6*.2002
3

DREJTORIA E PERGJITHSHME
E DOGANAVE

Nr. *2260/1* prot.date *17.6*.2002

AKT-MARREVESHJE

Duke marre ne konsiderate nevojën për të garantuar interesat fiskale të Republikës së Shqipërisë;

Me qëllim që veprimtaria e shërbimit tatimor dhe doganor të vendosen mbi baza metodike dhe normative që i korrespondojnë standarteve me të përparuara;

Për të realizuar shkëmbimin në mënyrë sa më të saktë të të dhënave të import-eksportit në dhe nga Republika e Shqipërisë;

Për të forcuar kontrollin mbi veprimtarinë e operatorëve ekonomikë,

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, bien dakort sa më poshtë:

1. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nëpërmjet Drejtorive të Përgjithshme respektive, me qëllim shmangjen e evazionit fiskal, duhet të shkëmbejnë informacion periodik përsa i përket deklarimeve në Organin Tatimor (shuma e TVSH-se etj) dhe Organin Doganor (cmimet e mallrave në deklarim).
2. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nëpërmjet Drejtorive të Përgjithshme respektive, duhet të shkëmbejnë informacion periodik përsa i përket terheqjes së

pullave fiskale dhe zhdoganimeve te kryera per mallrat qe duhet te mbajne pulla fiskale.

3. Administrata Tatimore dhe ajo Doganore, nepermjet Drejtorive te Pergjithshme respektive, duhet te shkembejne informacion periodik persa i perket zbatimit te skemes se shtyrjes se pageses se TVSH-se sipas Vendimit te Keshillit te Ministrave Nr.49 date 26.01.2001 "Per skemen e shtyrjes se TVSH-se dhe percaktimin e kategorise se eksportuesve, qe perfitojne rimbursimin, brenda 30 diteve, te TVSH-se" Pas kalimit te ketij afati dhe ne baze te njoftimit te Drejtorise se Pergjithshme te Doganave, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve kontabilizon shumen e borxhit dhe ndjek procedurat per arketimin e tij.

Ne rastet kur nga Deget Doganore nuk zbatohet drejt Vendimi i Keshillit te Ministrave Nr.49 date 26.01.2001 "Per skemen e shtyrjes se TVSH-se dhe percaktimin e kategorise se eksportuesve, qe perfitojne rimbursimin, brenda 30 diteve, te TVSH-se", me kerkese te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve, Drejtoria e Pergjithshme e Doganave i xhiron asaj shumen e TVSH-se te arketuar padrejtesisht ne dogane.

4. Drejtoria e Pergjithshme e Doganave duhet ti dergoje Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve informacion mujor persa i perket te dhenave statistikore mujore lidhur me import-eksportet, brenda dates 20 te muajit pasardhes.

5. Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve duhet ti dergoje Drejtorise se Pergjithshme te Doganave informacion mujor persa i perket listes se NIPT-eve te azhurnuar, brenda dates 10 te muajit pasardhes.

6. Administrata doganore ben kontrollin e identitetit (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) te cdo operatori ekonomik qe kryen veprimtari import-eksporti ne momentin e deklarimit te mallrave ne dogane.

Operatori ekonomik, ne cdo rast te deklarimit ne dogane, detyrimisht duhet te paraqese kopjen e noterizuar te Certificate se NIPT-it dhe Certificate se Regjistrimit ne Organin Tatimor, dokumenta te cilat depozitohen dhe administrohen ne dosjen e praktikes doganore.

Ne deklaraten doganore detyrimisht duhet te shenohen numri i NIPT (informacion ky i pershkruar ne certificaten e NIPT-it) dhe kodi fiskal i operatorit ekonomik (informacion ky i pershkruar ne Certificaten e Regjistrimit ne Organin Tatimor)

7. Deget e Tatimeve ne rrethe duhet te caktojne dhe autorizojne me shkrim nje inspektor, i cili duhet te stacionohet prane Degeve Doganore, dhe sipas regjimit te punes te deges doganore perkatese dhe ne bashkepunim me doganieret duhet te beje verifikimin e vertetesise se dokumentave (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) te paraqitura nga operatori ekonomik, dokumenta te cilat, pasi gjenden te rregullta, duhet te siglohen nga ana e Inspektorit tatimor dhe me pas te depozitohen ne dosjen e praktikes doganore.

Gjithashtu Inspektori tatimor dhe doganieri kerkojne dhe kontrollojne edhe Certificaten e Regjistrimit ne Organin Tatimor, per vitin, te shoqerise apo personit qe kryen transportin e mallrave.

Ne rastet e parregullsise se ketij dokumentacioni, pezullohet praktika doganore, deri ne verifikim i problemit nga ana e Inspektorit tatimor. Per vonesat e shkaktuara ne

keto raste, me qellim shmangjen e subjektivizmave, Inspektori tatimor dhe doganieri i praktikës doganore bejne nje raport me shkrim, dokument i cili duhet te behet pjese e praktikës doganore.

Ne rastet kur deklarata doganore eshte pranuar pa permbushjem e kushteve te percaktuara ne kete akt-marreveshje, ose verifikimi i dokumentacionit (NIPT dhe Certificate Regjistrimi ne Organin Tatimor) eshte me te meta, punonjesit respektive te tatimeve dhe doganave kane pergjegjesi administrative deri edhe penale.

Ne rastet e ekzistences se nje Urdheri Ekzekutimi, per nje detyrim tatimor apo doganor, operatori ekonomik nuk lejohet te kryejë veprime tatimore apo doganore, deri ne permbushjen e detyrimeve.

Per te bere te mundur zbatimin me korrektese te kesaj pike Drejtorite te Pergjithshme te Tatimeve dhe Doganave shkembjne informacion per listen e debitoreve te hoqeruar me nje kopje te Urdherit te Ekzekutimit, me qellim qe te njoftohen Deget e Tatimeve ne Rrethe dhe Deget Doganore per te vepruar per pezullimin e aktivitetetve te operatoreve ekonomike deri ne permbushjen e detyrimeve.

8. Inspektoret e tatimeve te stacionuar prane Degeve Doganore kur konstatojne parregullsi gjate kontrollit te mjeteve qe dalin nga territori doganor i Republikes se Shqiperise, qofshin keto per transport udhetaresh apo mallrash (rimorkio e semirimorkio), persa i perket pagimit te taksave vjetore te regjistrimit, takses vjetore te tonazhit te automjeteve per aks, vene ne dijeni administraten doganore per te marre masa per bllokimin e mjeteve.

Nese per kete kontroll detyra do te kryhet me te meta, punonjesit respektive te tatimeve dhe doganave kane pergjegjesi administrative.

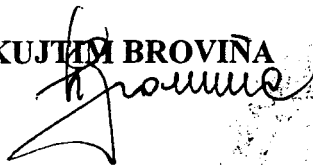
9. Ngarkohet Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe Drejtoria e Pergjithshme e Doganave me zbatimin e kesaj Akt-Marreveshje.

Per te bere te mundur zbatimin me korrektese te saj dhe per te kontrolluar eficensen e funksionimit te saj, nje here ne 3 muaj perfaqesues te dy Drejtorive te Pergjithshme duhet te organizojne takim te perbashket.

10. Kjo Akt-Marreveshje hyn ne fuqi me date 15.06.2002 dhe shfuqizon te gjitha aktet normative qe bien ndesh me pershkrimet e saj.

**DREJTORI I PERGJITHSHEM
I TATIMEVE**

KUJTIM BROVINA



**DREJTORI I PERGJITHSHEM
I DOGANAVE**

VASO PILO

