

UDHËZIM
Nr.3, datë 30.1.2006

PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR

Në mbështetje të nenit 102 pika 4 të Kushtetutës së Republikës të Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit nr.7928, datë 27.04.1995 "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 subjekt që kryen një veprimtari ekonomike pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij. Ai përfshin edhe institucionet, organet e pushtetit qendror e vendor, organizatat shoqërore e politike që kryejnë veprimtari ekonomike të tatueshme.

Janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu edhe çdo subjekt tjetër, si individët, organet e pushtetit qendror e lokal, organizatat shoqërore, politike, ndërkombëtare, misionet diplomatike, etj. që kryejnë aktivitete import-eksporti, pavarësisht nga qarkullimi. Për çdo subjekt që kryen import-eksporte, veprimet doganore 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 qenë 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 të Këshillit të Ministrave «Per dispozitat zbatuese te Kodit Doganor». Nuk janë të detyruar të regjistrohen gjithashtu individët që kryejnë importe të rastësishme, si mjete transporti për përdorim privat, dhe te tjera të kësaj natyre, pavarësisht se për importet e mësipërme ato janë të detyruar të paguajnë Tatim mbi Vlerën e Shtuar në doganë. Në këtë rast importimi bëhet me një NIPT të përbashkët i cili akordohet nga Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve dhe i behet i ditur te gjitha 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, në qoftë se gjatë vitit kalendarik qarkullimi i pritshëm tejkalon ose parashikohet të tejkalojë 8 milion 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. Përfshirje 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

Në qoftë se një person ka disa veprimtari në të njëjtin vend ose në vende te 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 nje 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 qarkullimit 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, në qoftë se 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

Në qoftë se 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 qenë 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 bashkëngjitur këtij udhëzimi.

1.4 Certifikata e regjistrimit

Organet tatimore, pas marrjes së kërkesës për regjistrim kur ajo plotëson kushtet e përcaktuara, plotësojnë certifikatën e Regjistrimit të Personit të Tatueshëm dhe ia japin atë personit të tatueshëm. Certifikata 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 certifikatës është sipas formularit bashkëngjitur 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 t'i lëshohet disa personave të tatueshëm, edhe në qoftë se 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 dokumentet e përdorura prej tij për veprimtarinë e tij ekonomike duhet të përmbajnë numrin e identifikimit tatimor.

Certifikatat 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. Këto certifikata merren në momentin e fillimit të veprimtarisë dhe janë të vlefshme përgjithmonë.

1.5 Të drejtat e organeve tatimore për regjistrimin

Organet tatimore kanë të drejtë:

- të regjistrojnë një person të tatueshëm edhe në qoftë se 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, organi tatimor i dorëzon personit të tatueshëm Certifikatën e Regjistrimit;

- të refuzojnë të regjistrojnë ose të çregjistrojnë çdo 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 udhëzimi, duke e dërguar atë në degën përkatëse 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:

- a) Mbyllja e veprimtarisë ekonomike.
- b) Shitja e veprimtarisë ekonomike.
- c) Bashkimi ose shkrirja për të kryer një veprimtari ekonomike që më parë kryhej nga një person i tatueshëm.
- d) Rënia e qarkullimi nën kufirin minimal të regjistrimit në periudhën më të fundit prej 12 muajsh.

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

Nëse si rezultat i ndryshimeve b e c më sipër personi i tatueshëm i ri duhet të reregjistrohet, 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 përditësohet 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 këtyre 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 këto 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 përdorë 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.

Pika 5 e nenit 10 nuk zbatohet në rastin e shoqërive të ndërtimit, të cilat ndërtojnë për të shitur, pavarësisht nga fakti se sipërmarrësi i punimeve dhe investitori janë i njëjti person i tatueshëm. Në këtë rast furnizimi i procesit të ndërtimit është i tatueshëm, sipas rregullave të përcaktuara në pikën 7.1.2, germa a, më poshtë.

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 të 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, p.sh. 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-në e po atij muaji në të cilin është bërë marrja e pagesës.

5.1 Transferimi i mallrave për shitje me këste

Bazuar në nenin 13 pika 7 të ligjit, kur mallrat transferohen në bazë të një kontrate, e cila parashikon marrjen me qira ose shitjen me këste, pavarësisht nga momenti i kalimit të pronësisë, detyrimi për TVSH-në lind mbi vlerën e plotë të mallit. Ndërsa përsa i takon deklarimit dhe pagesës për çdo 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 çdo rast qeradhenesi perpilon një faturë tatimore me TVSH për çdo kështë të përcaktuar në kontratën përkatëse të leasing si më poshtë:

a) Kur qiradhenësi është person i tatueshëm jo bankë ose institucion financiar.

Furnizuesi që i jep mallin qiradhenësit, lëshon për të faturë tatimore me vlerë të tatueshme aq sa është çmimi i plotë, duke zbatuar mbi këtë vlerë TVSH 20%.

Qiradhenesi e regjistron faturën e lëshuar nga furnizuesi në librin e blerjeve dhe krediton TVSH e zbatuar në të. Kur qiradhenesi i dorëzon mallin qiramarresit, për çdo kështë të qirase financiare (zakonisht muaj) ai do të lëshojë për të faturë tatimore me vlerë të tatueshme aq sa është vlera e plotë e kestit (përfshirë interesin) mujor, duke zbatuar mbi të TVSH 20%. Kjo faturë regjistrohet nga qiradhenesi në librin e shitjes dhe deklarohet si shitje të tatueshme, sipas periudhave tatimore që i takojnë.

Qiramarresi, kur është person i tatueshëm (i regjistruar si tatimpagues i TVSH) ka të drejtën e kreditimit të këtyre faturave, brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit të TVSH. Për lejohet kreditimi për ato lloje mallrash që i shërbejnë veprimtarisë së tij të tatueshme dhe nuk kufizohen nga neni i mesiperm.

Në fund të periudhës së kontratës, nëse qiramarresi do të ushtrojë mundësinë e blerjes së mallit të përcaktuar në të, qiradhenesi lëshon për të një faturë përfundimtare me vlerë të tatueshme të caktuar në kontratë, regjistrimi i së cilës bëhet menjëherë si i faturave pjesore të lëshuara gjatë gjithë periudhës së zgjatjes së kontratës.

E njëjta procedurë si më sipër kryhet në rastin kur qiradhenesi e prodhon vetë mallin, me ndryshimin që përjashtohet nga skema roli i furnizuesit.

b) Kur qiradhenesi është një bankë ose institucion financiar që kryen edhe aktivitetin e qirase financiare

Personat që ushtrojnë veprimtari në fushën bankare, që të mund të kryejnë veprimtarinë e qirase financiare, duhet të kenë përfshirë këte aktivitet në licencën ose lejen përkatëse. Sipas nenit 21 të ligjit të TVSH, shërbimet financiare të përcaktuara në këtë nen dhe që kryhen nga banka janë të përjashtuara nga TVSH.

Ndërkohe që aktiviteti i qirase financiare është i tatueshëm. Për banka kryen njëkohësisht operacione të tatueshme dhe operacione të përjashtuara nga TVSH. Edhe në këtë rast krijohen marrëdhënie midis furnizuesit, bankës në rolin e qiradhenësit, si dhe qiramarresit.

Furnizuesi që i shet mallin bankës (qiradhenesja), lëshon për të faturë tatimore me vlerë të tatueshme aq sa është çmimi i plotë duke zbatuar mbi këtë vlerë TVSH prej 20%.

Banka e regjistron këte faturë në librin e blerjeve. Meqenëse aktiviteti i qirase financiare është i tatueshëm dhe furnizimi i marrë i shërben vetëm këtij aktiviteti, atëherë banka ka të drejtën e kreditimit të TVSH së zbatuar në këtë furnizim. Në rastin kur banka i dorëzon mallin qiramarresit, për çdo muaj ajo do të lëshojë për të faturë tatimore me vlerë të tatueshme aq sa është vlera e plotë e kestit (përfshirë interesi) mujor, duke zbatuar 20 % TVSH. Kjo faturë regjistrohet nga banka në librin

e shitjes dhe deklarohen si shitje të tatueshme, sipas periudhave tatimore që i takojnë.

Ne fund të periudhës së kontratës, nëse qiramarrësi do të ushtrojë mundësinë e blerjes së mallit të percaktuar në të, banka leshon për të një fakturë përfundimtare me vlerë të tatueshme të caktuar në kontratë, regjistrimi i së cilës bëhet njësoj si i faturave pjesore të leshuara gjatë gjithë periudhës së zgjatjes së kontratës.

Ne të njëjten kohë, banka kryen blerje të tjera, të ngarkuara me TVSH, të cilat i shërbejnë edhe aktivitetit të përjashtuar (shërbime financiare) edhe aktivitetit të tatueshëm, përfshirë qerane financiare. Për këto kategori shpenzimesh, bazuar në nenin 33 të ligjit të TVSH, zbatohet kreditimi i pjesshëm i TVSH. Pra banka krediton TVSH e lidhur me këto shpenzime deri në masën që ato i shërbejnë aktivitetit të saj të tatueshëm.

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-në. 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-në, paragrafi i dytë. Konsiderohet si përdorim privat në çastin e regjistrimit, 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 pikën 10.1 të këtij udhëzimi. Kjo deklaratë do të ketë të llogaritur TVSH mbi gjendjen e mallrave (stoqet) në datën e regjistrimit të vlerësuar sipas vlerës së tregut dhe mallrat kapitale gjendje të vlerësuar sipas paragrafit 15.1.4 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, artikuj publicitare apo promociionale furnizuar pa pagesë. 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 qenë 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 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 dhënien 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 aktivit. Si kusht për këto trajtim nevojitet :

- Midis furnizuesit (pronar i aktivit) dhe klientit, të ekzistojë një kontratë e lidhur sipas së cilës furnizuesi kryen furnizime të vazhdueshme të atij malli, i cili ruhet në këto aktive. Në të njëjten kontratë sqarohet që dhënia në përdorim e këtyre aktiveve bëhet pa pagesë.

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

- Furnizuesi i paraqet keto aktive ne dokumentat e tij te kontabilitetit kundrejt te gjitha rregullave, si prone te 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 llogari të 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 ne 25.7 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.

Furnizimi i shërbimeve të ndërtimit, pra kryerja e procesit të ndërtimit si dhe të mirëmbajtjes janë furnizime te tatueshme.

Dhënia me qera e ndërtesave, me përjashtim të ndërtesave pronë publike nga organet e pushtetit qendror apo vendor, është furnizim i tatueshëm.

Tokë për qëllime të këtij ligji do të thote 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 nje ndërtese te fiksuar në tokë, ose pjesë e asaj ndërtesë (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 te 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 lyerja 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 t'i mbajtur tokën dhe ndertësat me pamje të mirë dhe rregull funksionimi, duke përfshirë pastrimin.

7.1.1. Vlera minimale e tatueshme e ndërtimit të banesave.

Ne baze te nenit 27/1 te ligjit, vlera minimale e tatueshme në procesin e ndërtimit të banesave, bazohet në çmimin minimal fiskal dhe sipërfaqen e ndërtimit.

Çmimi orientues minimal fiskal, për procesin e ndërtimit të banesave, përcaktohet me vendim të Keshillit të Ministrave, pas këshillimit me Shoqatën e Ndërtuesve të Shqipërisë.

7.1.2. Mënyra e zbatimit të TVSH në ndërtim

TVSH në ndërtim aplikohet:

a) 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 detyrimit 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.

b) Kur shoqëritë e ndërtimit të licencuara profesionalisht, do të ndërtojnë objekte për qellim 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 përpilon situacionin e punimeve të kryera. Bashkëngjitur me çdo situacion mujor, do të jetë detyrimit 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.

c) 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.

7.2 Shërbimet financiare

Shërbimet financiare të përcaktuara në nenin 21 të ligjit "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", janë furnizime të përjashtuara nga TVSH. Por në qoftë se personi i tatueshëm kryen shërbime për mbikëqyrje, transaksione që lidhen me artikuajt 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 për qind 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 në qoftë se 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 volumni 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 Diplomatat 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, meqenëse bëjnë importe janë të detyruara të regjistrohen për TVSH dhe të pajisen me certifikatën 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 të pajisë misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare, e personelin e tyre me formularin "Kërkesë për Rimbursim" e cila është 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 diplomatic 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 përkatëse të bankes. Urdhër Rimbursimi lëshohet për të gjithë shumën e TVSH që do të rimburohet në bazë të kërkesave të paraqitura nga Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme. Dega përkatëse 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 përfaqësuesi 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 me TVSH 0%. 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 degët 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 me TVSH 0%.

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 kërkimit 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 mjekësore

Furnizimi i barnave, i pajisjeve mjekësore 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 në 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

Nënkontraktorët 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 tërësisht të destinuara për eksport. Kushtet e ekzistencës së kësaj natyre operacionesh janë :

a) Përpunuesi (nënkontraktori) asnjëherë nuk duhet të behet pronar i materialeve të sjella nga porositesi.

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

Materialet e sjella nga porositesi në formën e lëndës së parë duhet t'i kthehen atij fizikisht nga përpunuesi në formën e gjysëmproduktit ose produktit të gatshëm, me përjashtim të mbetjeve teknologjike gjatë procesit të prodhimit dhe në përputhje me kartat teknologjike të prodhimit. Kjo kërkon si domosdoshmeri, që këto materiale të jenë të identifikuara me dokumentacion, tek përpunuesi për gjatë gjithë kohës së 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.

c) Detyrime të vecanta

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

Përpunuesit duhet të mbajnë një regjistër të 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 selisë dhe dega e tatimeve në të cilën është regjistruar.

Për çdo porosite dhe për çdo 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 përpunuesi. Për këtë hartohet inventari mujor.

- Lëvizja e çdo sasive gjysëmprodukti ose produkti të gatshëm nga përpunuesi (nënkontraktori) tek porositesi (kontraktori), shoqërohet me fature tatimore pa TVSH, për vlerën e shërbimit të kryer.

Për të përfituar nga skema e mesiperme çdo tatimpagues nënkontraktor duhet të paraqesë një kërkesë në dëgjen përkatëse të tatimeve e cila pasi ben verifikimet e duhura leshon autorizimin e përfshirjes në këtë skemë. Të gjitha autorizimet e leshuara evidentohen nga dega e tatimeve në një regjister të vecantë ku shënohet emri i tatimpaguesit (nënkontraktori), NIPT, adresa, lloji i veprimtarisë, kontraktori për të cilin punon, data e leshimit të autorizimit dhe afati i vlefshmërisë.

7.9.3 Skema e shtyrjes së pagesës së TVSH

Mbështetur në ligjin nr.8714 datë 15.12.2000, vendimi i Këshillit të Ministrave nr.49 datë 28.04.2001 dhe vendimit i Këshillit të Ministrave Nr.122 dt.03.03.2005, ndaj personave të tatueshëm që importojnë pajisje apo makineri për t'u investuar në prodhim, ndërtim, transport, telekomunikacion, KESH, si dhe energjisë elektrike të importuar nga kjo e fundit zbatohet skema e shtyrjes së pagesës së

TVSH-së në importet e makinerive dhe pajisjeve.

Importimi dhe investimi duhet të kryhet nga i njëjti subjekt si dhe të jetë i lidhur drejtpërdrejtë me procesin teknologjik përkatës. Kuptimi i termave sipas dispozitave të akteve të lartpërmendura është si më poshtë :

- Me fjalën “**makinë**” do të kuptohet cdo konstruksion, i krijuar prej njeriut që, duke marrë energji në një formë të përshtatshme, si dhe instruksionet e duhura, është në gjendje të kryejë punë.

- Me shprehjen “**linjë teknologjike**” do të kuptohet tërësia e metodave që duhet të ndiqen, hap pas hapi, për të bërë të mundur kryerjen e qëllimit, për të cilin bëhet investimi përkatës.

- Me shprehjen “**proces teknologjik**” do të kuptohet tërësia e metodave që duhet të ndiqen, hap pas hapi, për të bërë të mundur kryerjen e qëllimit, për të cilin bëhet investimi përkatës.

- Me fjalën “**pajisje**” do të kuptohen paisjet dhe aparaturat, që shërbejnë si plotësuese të makinerive dhe që ndihmojnë për funksionimin e rregullt të tyre, si dhe për matjen dhe kontrollin e parametrave të punës.

Investimet që përfitojnë nga skema e shtyrjes së pagesës së TVSH, duhet të kryhen të paktën në njërin nga fushat e mëposhtme:

a) Në prodhim, me të cilin kuptohet instalimi i makinerive dhe i linjave teknologjike, për të realizuar shfrytëzimin e pasurive natyrore(përfshirë ato ujore), rritjen e bimëve dhe të kafshëve dhe përpunimin industrial të lëndëve të para e të gjysmëprodukteve.

b) Në ndërtim, me të cilin kuptohet ngritja e parkut të makinerive dhe paisjeve të nevojshme për të realizuar sipërmarrjet ndërtimore.

c) Në telekomunikacion, me të cilin kuptohet instalimi i centraleve dhe i sistemit të antenave, linjave dhe aparaturave të nevojshme për të realizuar telekomunikimin masiv.

ç) Në transport me impiante fikse, me të cilin do të kuptohet realizimi i instalimeve të përhershme, të linjave, makinerive e paisjeve, që i shërbejnë transportit të udhëtarëve e të mallrave.

Makineritë dhe paisjet që përfitojnë nga kjo skemë, duhet të regjistrohen në llogaritë e aktiveve të qëndrueshme të trupëzuara të investitorit.

Kur personat e tatueshëm për TVSH, importojnë makineri dhe pajisje sipas klasifikimit të bërë në VKM nr.49, dt.26.01.2001 dhe VKM NR 122,DT.03.03.2005, atyre i lejohej 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 të shërbejnë 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 Ministrit 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 mëposhtme 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 dates 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 përputhshmërinë 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 fatojnë 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:

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

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 librave, e gazetave, e revistave dhe shërbimet e reklamave në to

Përfshihen nga tatimi mbi vlerën e shtuar furnizimi i shërbimeve të shtypshkronjave për gazetatat. Në këtë rast vlera e tatueshme në faturat tatimore që shtypshkronjat lëshojnë për gazetatat, nuk ngarkohet me TVSH.

Shitja e gazetave, e revistave dhe e librave të çdo lloji është furnizim i përjashtuar.

Furnizimi i shërbimit të reklamave nga media e shkruar dhe nga media elektronike është i furnizim i përjashtuar.

Vlera e tatueshme në faturat tatimore që mediat e shkruara dhe elektronike lëshojnë për porositësit e reklamave, nuk ngarkohet me TVSH.

Furnizim i përjashtuar është edhe shitja e Fletores 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 Lojrat e fatit, kazinotë dhe hipodromet.

Furnizimet e shërbimeve të lojërave të fatit, të kazinove dhe të hipodromeve, janë furnizime të përjashtuara nga tatimi mbi vlerën e shtuar.

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

te miratuar nga Drejtoria e Pergjithshme e Doganave.

Vlera e eksportit është e barabartë me vlerën e paraqitur në faturën tatimore të lëshuar nga personi i tatueshëm.

Moment i furnizimit, pra i regjistrimit të eksportit në librin e shitjeve të personit të tatueshëm eksportues (kur eksporti quhet i kryer) është "Data e Çlirimit", datë kur mallrat clirohen nga dogana. Ajo paraqitet në "Urdhërin e Lëshimit", dokument i lëshuar nga organi doganor dhe i bashkëngjitet si provë deklarates doganore të eksportit.

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 ti 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 pakice me vlerë mbi 10 mijë leke);
- 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 shitesi me emër, mbiemër, nënshkrim dhe vulë, blerësi me emër, mbiemër, nënshkrim transportuesi me emër, mbiemër, nënshkrim (kur është dhe transportuesi).

Për shitje të bëra tek një individ konsumator jotregtar, në faturën e lëshuar nga shitësi paraqitet emri, mbiemri e adresa e blerësit.

Shitjet e një natyre të tillë i takojnë mallrave të konsumit përfundimtar dhe sasia e tyre është brenda kufijve normalë të konsumit individual ose familjar (jo për t'u rishitur ose për t'u përpunuar).

Vetëm origjinali i faturës i jep të drejtë blerësit për të kredituar (zbritur) TVSH-ne e paguar në blerje. Për qëllime të kreditimit tatimor, në 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 te paraqitet ne total. Menyra e shperndarjes dhe administrimit te faturave tatimore te TVSH-se percaktohet ne nje rregullore te vecante te Drejtorise se Pergjithshme te Tatimeve.

Drejtori i Pergjithshem i Tatimeve, ka te drejte te lejojë mospërdorimin e faturave me numër serial të parashypur. Per kete, personat e tatueshem duhet te paraqesin nje kerkese tek Dega e Tatimeve ku eshte regjistruar, duke treguar se sistemi i tyre i regjistrimeve është i kompjuterizuar, i aftë të prodhojë besueshmërisht fatura tatimore me nr. serial per çdo transaksion të tatueshem dhe që kanë një numër të konsiderueshem klientësh konsumatorë final. Ne kete rast tatimpaguesi paraqet edhe modelin e fatures qe do te perdore. Dega e tatimeve, pas verifikimit nese fatura kompjuterike qe tatimpaguesi do te leshoje permban te gjithë te dhenat e nevojshme per cdo artikull, kete kerkese se bashku me nje opinion te shkurter te saj, e dergon ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditesh nga data e mberritjes se kerkeses jep ose jo miratimin per perdorimin e kesaj fature duke njoftuar me shkrim personin e tatueshem dhe degen e tatimeve.

Në rastin e miratimit, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve, nëpërmjet degës së Tatimeve në të cilën personi është regjistruar, i dorëzon atij zyrtarisht diapazonin e numrave seriale për faturat tatimore që do të lëshojë ky person.

Në bazë të pikës 2 të nenit 28 të Ligjit, personi që kryen furnizime të tatueshem, 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 tatueshem kryhet pa një shumë të ndarë e të identifikuar si pagesë e TVSH, vlera e tatueshem 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 Pergjithshme e Tatimeve ka të drejtë të autorizojë personat e tatueshem që ushtrojnë veprimtari në fushën e përpunimit të qumeshtit, 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 paregjistruar për TVSH-në. Autorizimi jepet jo me vone 30 dite nga data e paraqitjes se kerkeses nga ana e tatimpaguesit. Autorizimi jepet pa afat dhe ai mund te revokohet sa here qe rrethanat e personit te taueshem ndryshojne apo sa here qe nga kontrollët e ushtruara rezulton se personi i tatueshem kryen shkelje ligjore. Për të përfutur këtë autorizim, personi i tatueshem duhet ti drejtohet me kërkesë me shkrim deges perkatese te tatimeve, duke i bashkengjiten 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 detyrueshem që duhet të mbajë një faturë tatimore në përputhje me Ligjin dhe Udhëzimin “Për TVSH-në”.

Dega e tatimeve, pas verifikimeve te kryera, kerkesen e paraqitur nga personi i tatueshem, se bashku me nje opinion te shkurter te saj, e dergon ne Drejtorine e Pergjithshme te Tatimeve. Kjo e fundit brenda 30 ditesh nga data e mberritjes se kerkeses leshon ose jo autorizimin duke ia derguar ate personit te tatueshem dhe deges se tatimeve.

Në rast se personi i tatueshem blerës nuk plotëson kërkesat si më lart, Drejtoria e Pergjithshme e Tatimeve ka të drejtë të mos leshoje autorizimin perkates. Ne kete rast tatimpaguesi ka te drejte te apeloje si per cdo vendim tjeter te administrates tatimore. Autorizimet e leshuara evidentohen ne nje regjister te vecante te Drejtorise se Pergjithshme te 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).

Në qoftë se 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 piken 19.1. 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 deklarates 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 korespondon 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 te 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 deklarates doganore kur mallrat eksportohen, emri i klientit dhe numri i identifikimit të tij (në qoftë se 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 ne degen e tatimeve brenda dates 14 te 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 se 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 periudhes 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 deklarates dhe pagesës të TVSH mblidhen nga banka dhe ju dorëzohen organeve tatimore perkatese për përpunim sic parashikohet ne marrëveshjet e lidhura midis Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe bankave përkatëse.

Personi i tatueshëm paraqet deklaraten e TVSH në bankë edhe nëqoftëse ai nuk ka për të paguar detyrim tatimor. Plotësimi i saktë i deklarates, 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 bashkengjitur këtij udhezimi.

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; dhe
- (iii) që nuk rishiten.

Te gjithë tatimpaguesit, te cilet ne aktivitetin e tyre kryejne njekohesisht tregti me shumice per tatimpagues te tjere dhe tregti me pakice per publikun e gjere, jane te detyruar te bejne nje gje te tille ne vende te vecanta, te ndara nga njeri tjetri. Ne nje mjedis te deklaruar si vend per shitje me shumice per tatimpagues te tjere nuk mund te behen shitje me pakice per publikun dhe e kunderta, ne nje mjedis te deklaruar si vend per shitje me pakice per publikun nuk mund te behen shitje me shumice per tatimpagues te tjere. Kur pretendohet se ne ambientet e shitjes me pakice jane kryer edhe shitje me shumice, keto te fundit vleresohen sikur te jene shitur me cmimet e shitjes me pakice. Cdo vend veprimtarie te shitjes me shumice dhe te shitjes me pakice 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 tatimagues. Faturat regjistrohen kronologjikisht një për një në librin e shitjeve.

Hipermarketet detyrohen të lëshojnë fatura tatimore në rastet kur vlera e tatueshme në shitje, përfshirë TVSH, është më e madhe se 40.000 lekë.

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 defteses 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 dergon DPT periodikisht, sipas afateve të përcaktuara në Akt-Marrëveshje, të dhënat për importet dhe eksportet. DPT i dergon DPD, brenda dates 10 te muajit pasardhes, listen e NIPT-ve te azhornuar.

13. Ambalazhet

Ambalazhet mund të jenë qarkulluese dhe të pakthyeshme. Në funksion të këtij dallimi ndryshon edhe mënyra 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 përfshihet 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 mëposhtme:

- Vlera e tyre të mos jete përfshirë në vlerën e fatures nga shitësi.

- Të ekzistojë një kontratë e lidhur midis paleve për dhenien dhe kthimin e ambalazheve. Në kontratë paraqitet edhe afati i kthimit të ambalazheve nga blerësi tek shitësi. Ambalazhet që blerësi nuk i kthen tek shitësi konsiderohen sikur të ishin shitur dhe i nënshtrohen TVSH-së mbi vlerën e tyre.

13.2 Ambalazhet e pakthyeshme

Janë ambalazhe të natyrës si kartona, shishe plastike, qese plastike, etj. Vlera e këtyre ambalazheve është element i vlerës së tatueshme të mallrave që ato përmbajnë. Blerja e ambalazheve nga shitësi, i jep atij të drejtën e kreditimit të TVSH-së sipas rregullave të parashikuara në nenin 33 të ligjit për TVSH. Mbi vlerën e tatueshme të mallrave që përfshin edhe vlerën e ambalazheve, zbatohet TVSH në shitje.

14. Kreditimi i tatimit

14.1 Përmbajtja

TVSH e kreditueshme (i zbritshëm) është shuma e TVSH-së që personi i tatueshëm paguan në momentin që ai blen mallra apo shërbime brenda vendit, si dhe shuma e TVSH-së që ai ka paguar për

importet e bëra, me kushtin që, këto furnizime t'i shërbejnë vetëm furnizimeve të tatueshme që do të bëjnë ky person i tatueshëm.

Nëse furnizimet e marra ose importet e bëra i shërbejnë furnizimeve të përjashtuara që mund të bëjnë 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 kërkohej mbi bazën e faturës tatimore origjinale të lëshuar sipas nenit 36 të ligjit mbi TVSH-ne. Për qëllime të kreditimit tatimor, konsiderohet e vlefshme edhe kopja e noterizuar e faturës së blerjes (në 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 periudhë tatimore.

Periudha tatimore, sipas nenit 38 të 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 periudhë 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 kërkohej kreditimi. Kreditimi i TVSH së hyrjeve jo në periudhën përkatëse dënohet sipas shkronjës b të pikës 19.6 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).

14.5 Kreditimi në rastet e importeve

Moment i regjistrimit të importit në librin e blerjeve të personit të tatueshëm importues (kur importi quhet i kryer) është "Data e Çlirimit", datë kur mallrat clirohen nga dogana. Ajo paraqitet në "Urdhërin e Lëshimit", dokument i lëshuar nga organi doganor dhe i bashkëngjitet deklaratës doganore të importit.

Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përcaktohet mbi bazën e dispozitave të legjislacionit doganor pavarësisht nëse mallrat e importuara janë apo jo të taksueshme me taksa doganore.

Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përfshin, gjithashtu:

- shpenzimet e transportit e të sigurimit dhe shpenzimet e tjera, të përfshira në importimin e mallrave dhe lëvrimin e tyre, deri në momentin e çastin e hyrjes në territorin e Republikës së Shqipërisë;

- tarifatat, taksat dhe detyrimet të pagueshme, si pasojë e eksportimit të këtyre mallrave nga shtete prej të cilave ato eksportohen apo të pagueshme si rezultat i importimit të tyre, përveç TVSH të pagueshëm që nuk përfshihet në bazë të këtij ligji.

Pas zhdoganimit, organet doganore mund të bëjnë rivlerësime të vlerës doganore të mallrave

të importuara. Dallohen rastet :

a) Rivleresim ne rritje i vlerës doganore te importit: personi i tatueshëm eshte debitor ndaj doganes. Vetem pasi ai shlyen detyrimin ndaj doganes i njihet vlere e rritur e TVSH së zbritshme nga importi ne FDP e muajit në të cilin është bërë pagesa. Rivleresimet ne rritje të vlerës doganore raportohen per DPT nga organet doganore, vetem ne rastin kur ato jane paguar.

Shembull:

Ne 12 Janar 2006 tatimpaguesi ka bërë një import me vlerë të tatueshme prej 100 000 lekë. Ne FDP e periudhes tatimore 200601 tatimpaguesi raporton vlerën 100 000 leke ne kutine 14 dhe TVSH përkatëse prej 20 000 lekë në kutinë 15. Në 25 Shkurt 2006 dogana e rivlereson në rritje vlerën e tatueshme në shumën 200 000 leke. Tatimpaguesi do te pasqyroje ne librin e blerjeve diferencën ndermjet vleres se fundit dhe vlerës së mëparshme të deklaratës pra, $200\,000 - 100\,000 = 100\,000$ lekë. TVSH që paguan tatimpaguesi për diferencë është 20 000 lekë. Pagesa bëhet në 5 mars 2006, që është edhe data e regjistrimit ne librin e blerjeve Njëkohësisht në FDP e periudhës tatimore 200603, do të rriten respektivisht kutia (14) Importet me 100 000 lekë dhe kutia (15) e TVSH së zbritshme me 20 000 lekë.

b) Import rivleresim ne ulje i vlerës doganore: personi i tatueshëm ka paguar TVSH ne dogane më shumë nga sa i takonte dhe nga ana tjetër në organin tatimor ka deklaruar TVSH te zbritshme me shume nga sa i takonte. Në këtë rast organi doganor nuk e rimbursen personin e tatueshëm, dhe ai nuk e ndryshon deklarimin e TVSH te zbritshme nga importi ne FDP e muajit në të cilin ishte bërë deklarimi.

15. Kreditimi i pjesshëm i tatimit

Në mbështetje 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 përjashtuara, lejohet vetëm një pjesë e kreditimit të tatimit. Llogaritja e kreditimit të pjesshëm bëhet në bazë të përqindjes të kreditimit sic percaktohet ne piken 15.1.1. me poshte.

15.1.1 Përqindja e kreditimit te tatimit mbi vlerën e shtuar

Përqindja e kreditimit 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 eshte raporti: $\text{qarkullimi i tatueshem} + \text{eksporte/qarkullimi i tatueshem} + \text{eksporte} + \text{furnizime të përjashtuara}$

Llogariten dy përqindje kreditimi:

- përqindja fillestare dhe,
- përqindja përfundimtare.

15.1.2 Periudha që merret për llogaritjen e përqindjes të kreditimit

Periudha qe 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 bejë një vlerësim të përqindjes me gjykimin e tij. Periudha që merret për bazë në llogaritjen e përqindjes përfundimtare 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 përfundimtar

Jo me vone se data 31 janar e vitit pasardhes kalendarik, personi i tatueshëm duhet të rillogarisë përqindjen përfundimtare të kreditimit të TVSH që i takon furnizimeve të tatueshme, sipas qarkullimit të realizuar në fakt. Rregullimi përfundimtar bëhet kur përqindja përfundimtare 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 përjashtuara 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 te cilat:

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

Përqindja e kreditimit të tatimit është:

2 milionë/7 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 përfundimtar i kreditimit të pjesshëm të kërkuar sepse përqindja fillestare me të cilën është llogaritur kreditimi i pjesshëm i tatimit ndryshon nga përqindja përfundimtare e vitit 2004, me më shumë se 20%.

- Kreditimi përfundimtar i TVSH $1250 \times 28.5\% = 356$ lekë;

- Kreditimi fillestar i TVSH 625 lekë;

- Rregullimi në minus $625 - 356 = 269$ lekë.

Veprimet për rregullimin përfundimtar 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.

Aktivitet e qëndrueshme

Për aktivet e qëndrueshme 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 aktivitet të qëndrueshëm është më i madh se 1.000.000 lekë (pa TVSH) dhe ndryshimi i përqindjes fillestare të kreditimit me përqindjen përfundimtare është më i madh se 20 %. Kjo mënyrë mban parasysh afatin e amortizimit të aktiveve të qëndrueshme. Në këto raste, vetëm për qëllime të TVSH-se periudha e amortizimit të aktivitet 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%.

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

Kreditimi fillestar i TVSH është 150 mijë lekë.

Rregullimi i kreditimit në minus është $150.000 - 75.000 = 75.000$ 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.

15.1.4 Ndryshimet e përdorimit të aktiveve qëndrueshme.

Në qoftë se aktivet e qëndrueshme të përdorura për veprimtari të tatueshme ose për eksporte:

- përdoren më vonë për veprimtari private,

- i transferohen një veprimtari të përjashtuar

- shiten dhe shitja nuk është e tatueshme,
- dalin jashtë përdorimit perpara afatit të amortizimit, atëherë rregullimi i kreditimit fillestar do të bëhet vetëm nëqoftëse aktivi kapital ndryshon përdorimin brenda 5 vjetëve nga data e blerjes ose e përfitimit dhe nëqoftëse çmimi i aktivit 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.

Shembull. Një shoqëri blen brenda vendit në muajin gusht të vitit 2000 një aktiv të qëndrueshëm me një vlerë 2 milionë lekë. Kreditimi fillestar, pra TVSH e zbritshme, është 400 mijë lekë (2 milionë x 20% shkalla tatimore) dhe paraqitet në librin e blerjeve të muajit gusht 2000 nga shoqëria. Njëkohësisht kjo shumë paraqitet në kutinë 17 në FDP e muajit gusht 2000.

Në muajin maj të vitit 2002, kjo shoqëri e ndalon veprimtarinë e saj ekonomike dhe e mban aktivin e qëndrueshëm për përdorim privat. Meqenëse më parë shoqëria kishte deklaruar të plotë TVSH e zbritshme të aktivit asaj i lind detyrimi të bëjë rregullimin e kreditimit.

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

Shuma e TVSH së zbritshme që duhet të kthejë shoqëria është $400.000 \times 2/5 = 160$ mijë leke.

Rregullimi bëhet në librin e blerjeve të shoqërisë në periudhën tatimore në të cilën ka ndodhur ngjarja që bën të detyrueshëm rregullimin e kreditimit.

Në rastin konkret, në librin e blerjeve të muajit maj 2002, në rreshtin e fundit do të paraqitet me storno shuma e TVSH së zbritshme prej 160 mijë lekë që do të kthehet nga shoqëria duke pakësuar totalin e TVSH së zbritshme të atij muaji.

Ne rastet kur shpenzimet e rinovimit apo rikonstruksionit të aktiveve të qëndrueshme janë objekt i amortizimit sipas rregullave të percaktuara në ligjin "Për Tatimin mbi të ardhurat", rregullimi i kreditimit të TVSH që i perket këtyre shpenzimeve bëhet në përputhje me afatin 5 vjeçar që fillon nga data kur këto shpenzime janë kryer.

15.1.6 Furnizimet të cilat përdoren edhe në veprimtarinë 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) Shpenzimet e karburantit, përveç rastit kur :

- qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e karburantit me qëllim për ta shitur atë.
- gazoilin që përdoret për kryerjen e veprimtarisë ekonomike të tatueshme.

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 t'i shitur ato.

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

ç) Shpenzimet e karburantit të çdo lloji, i përdorur për autoveturat.

d) Shpenzimet për artikuj publicitare, promociionale.

e) Të gjitha shërbimet në lidhje me shpenzimet e përmendura në paragrafët nga (a) në (d).

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 bashkëngjitur këtij udhezimi dhe e dërgon atë në degen perkatese të 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 perkatese të bankës. Kësaj

liste të nënshkruar nga kryetari i degës së 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 të kthehet degës së tatimeve nga dega përkatëse e bankës. Çdo rimbursim përmban datën e kryerjes dhe nënshkruhet nga nëpunësi i degës së bankës.

Çdo kerkese për rimbursim evidentohet në një regjister të vecantë që mbahet nga dega e tatimeve. Kërkesat në këtë regjister evidentohen në mënyrë kronologjike. Kontrolli i kërkesave për rimbursim bëhet duke respektuar radhën e vendosur në këtë regjister. Nuk mund të kontrollohet kërkesa për rimbursim e një personi të tatueshëm i cili e ka paraqitur këtë kerkese pas një personi tjetër të tatueshëm situatë e të cilit nuk është kontrolluar ende. Dhenja e rimbursimeve gjithashtu do të ndjehet nën kronologjik të regjistrit të kërkesave për rimbursim, me përjashtim të rastit kur një kerkese për rimbursim është refuzuar zyrtarisht nga organi tatimor për arsye që kanë të bëjnë me rezultatet e kontrollit ose me shkelje të tjera ligjore. Ndaj çdo refuzim për rimbursim, personi i tatueshëm mund të apelojë si për çdo akt tjetër të 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 %. $N = \frac{\text{Vlera totale e eksporteve të një muaji}}{\text{TVSH të paguar në blerje}}$

- 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.

Rimbursimi i eksportuesve bëhet brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tyre.

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 deklaratës të konfirmuar nga autoritetet doganore të vendit importues ose të noteruara atje.

Përjashtim nga ky rregull bëhet vetëm për eksportuesit që klasifikohen me risk zero. Në këtë grup bëjnë pjesë ato eksportues që:

- prodhojnë 100 % për eksport,

- kanë një aktivitet eksportues mbi tre vjet.

- kanë paraqitur të paktën një herë pranë organeve tatimore deklaratat origjinale të importit, kopje të tyre të konfirmuara nga autoritetet doganore të vendit pritës ose të noteruara atje.

- nuk kanë asnjë vlerësim tatimor nga ku të kenë rezultuar detyrime tatimore sipas metodave alternative, që përcakton neni 36 i ligjit të procedurave tatimore.

- mbajnë sakte dokumentat e kontabilitetit në përputhje me ligjin «Për Kontabilitetin» dhe ligjin «Për dokumentimin dhe mbajtjen e llogarive për tatimet».

- kanë pagesa të sakta dhe në kohë të detyrimeve tatimore, doganore, dhe atyre të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Këta persona të tatueshëm paraqesin si dokument prove të kryerjes së eksportit Deklaratën Doganore të Eksportit, lëshuar nga organet doganore shqiptare.

Klasifikimi i personave të tatueshëm eksportues me risk zero, bëhet nga Dega e Tatimeve në të cilën ato janë regjistruar, sipas procedurave të përcaktuara në aktet nënligjore për zbatim.

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 njësia zbatuese e donatorit apo e projektit në Shqipëri si për blerjet brenda vendit ashtu dhe për importet, njësia paraqet në degen e tatimeve (ku ka qendrën njësia 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 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.

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 ti 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 Keshillit 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'ia paraqesë njësisë zbatuese të projektit. Kjo e fundit (njësia zbatuese e projektit) paraqet në degen perkatese të tatimeve (ku ka qendrën njësia 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 të 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 së 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 të 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 së 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 vetëm me ligj.

Interesat për mos rimbursimin në 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 së kërkesës, në një nga format e përcaktuara në gërmat “a”, “b” dhe “c” të pikës 3 të nenit 39 të ligjit “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Në këtë rast ato detyrohen të paguaje interesa siç përcaktohet në nenin 44 të ligjit “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

- Organet tatimore nuk bëjnë rimbursimin e TVSH-se për kategoritë e eksportuesve të përcaktuar në VKM nr. 49 dt. 26.01.2001, brenda 30 diteve nga data e paraqitjes së kërkesës. Në këtë rast ato paguaje interesa për shumën e rimbursimit, sipas përqindjeve të përcaktuara në nenin 44 të Ligjit «Për 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 bashkëngjitet 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 veçantë 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 9 të këtij Udhëzimi.

19. Dënimet

Për çdo shkelje që ka të bëjë me TVSH, pasi mbahet akti i kontrollit apo procesi verbal i perkates, përcaktohet masa e dënimit dhe plotësohet formulari tip i dënimeve, forma dhe përmbajtja e të cilit është sipas modelit bashkëngjitur këtij udhëzimi. Ky formular është i kodifikuar dhe hidhet në sistemin e integruar kompjuterik për degët e informatizuara dhe në regjistrin perkates për degët e painformatizuara. Për çdo dënim, bazuar në nenet 42 dhe 43 të ligjit, personi i tatueshëm mund të apelojë në shkallët perkatese të apelit.

19.1 Dënimet për mosregjistrim

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

Organet tatimore regjistrojnë nga zyra këte kategori personash të tatueshëm. Kryetari i Degës së Tatimeve ka të drejtë që, nëqoftëse personi i tatueshëm nuk reagon ndaj regjistrimit, duke deklaruar dhe paguar:

- a. të vendosë sekuestro mbi mallra, materiale dhe aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë ekonomike;

- b. të urdherojë mbylljen e njesisë, dyqanit, magazines;

- c. të publikojë emrin e personit të tatueshëm dhe shkeljen që ka kryer.

Kryetari i Degës së Tatimeve mund të urdherojë forcat e policisë tatimore të detyrojnë zbatimin e masave të parashikuara në gërmat a dhe b me sipër.

Kur një person i tatueshëm jep të dhëna të gabuara gjatë regjistrimit, nuk njofton ndryshimet apo nuk kërkon të çregjistrohet në bazë të parashikimeve të Ligjit, detyrohet të paguaje një gjëbë prej

50,000 lekë.

19.2 Denimet 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 shkeljen 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 Denimet per mosdeklarim

a) Kur një person i tatueshëm nuk bën deklarin brenda 15 diteve nga data ligjore apo deklarone jo ne formën e parashikuar ne ligjin per TVSH-ne, detyrohet të paguajë 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 deklarin 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 Denimet 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 paguajë 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 deklarimin.

19.5 Denimet per 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 differences të padeklaruar.

19.6 Dënime të tjera

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

b) Kur një person i tatueshëm nuk deklarone si të kreditueshme në periudhën përkatëse TVSH në hyrje, dënohet në masën 10% të kësaj TVSH, nëse personi e deklarone TVSH e zbritshme ne periudhat tatimore qe vijne, pas muajit pasardhes te muajit ne te cilin transaksioni eshte kryer.

Shembull. Në muajin janar 2005 shoqëria ka blerë mallra me TVSH të zbritshme prej 100 000 lekë. Nëqoftëse kjo shumë nuk deklarohet si e zbritshme në FDP e muajit janar (që është edhe momenti i kreditimit dhe me afat deklarimi deri ne 14 shkurt 2005), por në FDP e muajit shkurt (me afat deklarimi deri ne 14 mars 2005), ndaj shoqërisë nuk vendoset asnjë dënim. Nëse ajo deklarohet në muajin FDP e muajit mars apo më pas, ndaj shoqërisë vendoset një dënim prej $100\,000 \times 10\% = 10\,000$ lekë.

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 kryetari i degës përkatëse të tatimeve.

20. Veprimet për mbledhjen e tatimit

TVSH e pagueshme duhet paguar brenda 30 diteve nga data e Njoftim Vleresimit Tatimor.

Interesat dhe denimet janë të detyrueshme për t'u paguar dhe mbledhen si TVSH-ja. Nëse detyrimet nuk janë paguar deri në datën, në të cilën janë të detyrueshme, organet tatimore kanë të drejtë të ndërmarrin veprime për të nxjerrë me forcë TVSH-në e detyruar, së bashku me interesat e dënimit e vëna, sipas neneve 45 e 46 të ligjit "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë".

21. Ankimimi

Çdo person ka të drejtë të ankojë rezultatet e Vleresimit Tatimor të bërë nga organet tatimore.

- Shkalla e parë e apelimit (administrativ) është Drejtoria e Apelimit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

- Shkalla e dytë e apelimit është Komisioni i Apelimit të Tatimeve pranë Ministrisë së Financave.

- Shkalla e tretë e apelimit është gjykata.

Personi që apelon, duhet të plotësojë njëkohësisht 2 kushte:

a) Të ankohet brenda 30 diteve nga data e marrjes së njoftimit-vlerësimit tatimor. Datë e marrjes së njoftimit të vlerësimit vlerësohet data e dhjetë pas dorëzimit të njoftimit në shërbimin postar. Përgjegjësia për mosmarrjen në kohë të njoftimit të dorëzuar në shërbimin postar është e tatimpaguesit, i cili është i detyruar të deklarojë adresën e saktë, që të sigurojë marrjen në kohë të njoftimeve nga shërbimi postar. Në rastet kur administrata tatimore dërgon njoftim – vlerësimin tatimor dorazi, si datë e marrjes së njoftim-vlerësimit vlerësohet data, kur njoftimi i jepet në dorë tatimpaguesit dhe konfirmohet nga ky i fundit. Në rast refuzimi nga tatimpaguesi, njoftimi vlerësohet i marrë datën e refuzimit.”.

b) Të parapaguesi detyrimin e TVSH-se (pa interesa dhe gjoba) ose të paraqese garancite e nevojshme bankare brenda 30 diteve nga data e marrjes së Njoftim-vleresimit, sic percaktohet 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 ose garantuar në një bankë TVSH-ne e detyrueshme, sipas nenit 41 dhe 42 të ligjit "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar";

- rregulluar gjendjen për të cilën 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 19.01.2005 "Për TVSH-në", shfuqizohet.

24. Hyrja në fuqi

Ky Udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare

MINISTRI I FINANCAVE

Ridvan Bode

uar në Fletoren Zyrtare Nr.3, Janar 2005)



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 kutime 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 12)

☐ 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

(NVD)

Adresa te tjera shtese (Shtojca A)

NIPT-i

(14) Adre-
sat e tjera

[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 Pergjithshme e Tatimeve

Çdo subjekt i kërkohej 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 perkates.

Plotesimi i formularit

Fusha e pare e formularit eshte fusha e NIPT-it. Kjo fushe plotesohet 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 kutite për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (5) **Forma ligjore** : zgjidhni vetëm njerën nga kutite për të treguar pozicionin e subjektit tuaj.
- (6) **Adresa kryesore** : jepni adresën në të cilën ushtroni veprimtarinë 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 pershkrimin me fjale te aktivitetit tuaj ekonomik.
- (8) **Kodi ekonomik** : kjo fushe plotesohet 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 numer identifikimi zgjidhni kutinë—Vetëm NIPT—. Në rast vështirësi kerkoni ndihmen e inspektoreve 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 fushe 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 perkatese 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 veprojë në emër të subjektit. Ligji parashikon dënime në rastet e deklaramit të pasakte apo dezinformues.
- (18) **Perjashtime dhe lehtësi tatimore** : kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (19) **Tatime të tjera për të cilat biznesi është përgjegjës** : Kjo fushe plotesohet nga inspektori i tatimeve.
- (20) **Detaje të aktivitetit për çdo adresë** : kjo fushe 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 veprimtarinë 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 shumice -Prodhues -Sherbime -Profesione të lira -Ambulante dhe zejtare

dhe qarkullimin për çdo aktivitet.

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

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 gjeni 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

C'fare ndryshimesh
po njoftoni?

Zgjidhni kutine e duhur
dhe vazhdoni sipas
udhezimit

Kujdes, duhet te plotesoni vetem ndryshimet.

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

Shih shenimi 4

Shqiptare	☐	E huaj	☐	E perbashket	☐
Person fizik	☐	Kolektive	☐	Komandite	☐
Sh.p.k	☐	Anonime	☐	Ent publik	☐
Ortakeri	☐			OJF	☐

[6] Adresa kryesore
Rruga dhe numri

Qyteti ose fshati

Rrethi

Telefoni

E mail

--

--

[7] Aktiviteti
Shih Shenimi 5

--

- Plotesoni seksionin 4
- Plotesoni nje formular te 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
perfaqshues 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 ndryshimet e tjera, njoftimi duhet bërë brenda 15 ditësh nga momenti i kryerjes së ndryshimit.

Plotesimi i formularit

Shenimi 1 : Shkruani NIPT-i 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 Personit 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 kështilluar.

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 kategorine qe 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 Vendosijes 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 rimbursohet 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]

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 Iregjetar i Personit te Tatueshem:

(4)

Emri, Mbiemri Personit Fizik:

(5)

Adresa:

(6)

Qyteti/Komuna/Rrethi:

(7)

Numri Telefonit:

(8)

Luftesoni nese informacioni i meperseri eshte jo i plote ose ka ndryshuar

☐

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

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 jote zbritshme

(14) Importe

(15) Blerje nga furnitore vendas

Saktesime

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

(19) Kerkese rimbursimi i tepriceve 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 pasardhës)

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

(24) Gjoha per vonesa ne Pagine/Dorezim deklarate

(25) TOTALI PER TU 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 i meperseri eshte i plote dhe i sakte

Vetem per Perdorim Zyrtar

PAGESA

☐

Leke

☐

Shirim

☐

Çek

☐

Te tjera

(26) Shuma e paguar

Data, Vula e Bankes dhe Nenshkrimi i nepunesit te bankes

Originali - Zyrtar e Tatimit
Kopja - Personi i Tatueshem

LIBRI I BLERJEVE

BLEAËSI

Emörtimi

NIPTI

14

Bleriot për periudhën (muaji)..... (viti)

[illegible]

- 1 - (a) die (b) Negationselemente und deren Negationsstärke (Dialektal: Negationselemente, die die Negationselemente der Negationselemente sind)
- 2 - (f) Negationselemente, die die Negationselemente der Negationselemente sind
- 3 - Platonismus, die Negationselemente der Negationselemente sind

CHANDRA
INSPECTION

523
524
525
526
527
528
529
530
531
532
533
534
535
536
537
538
539
540
541
542
543
544
545
546
547
548
549
550
551
552
553
554
555
556
557
558
559
560
561
562
563
564
565
566
567
568
569
570
571
572
573
574
575
576
577
578
579
580
581
582
583
584
585
586
587
588
589
590
591
592
593
594
595
596
597
598
599
600
601
602
603
604
605
606
607
608
609
610
611
612
613
614
615
616
617
618
619
620
621
622
623
624
625
626
627
628
629
630
631
632
633
634
635
636
637
638
639
640
641
642
643
644
645
646
647
648
649
650
651
652
653
654
655
656
657
658
659
660
661
662
663
664
665
666
667
668
669
670
671
672
673
674
675
676
677
678
679
680
681
682
683
684
685
686
687
688
689
690
691
692
693
694
695
696
697
698
699
700
701
702
703
704
705
706
707
708
709
710
711
712
713
714
715
716
717
718
719
720
721
722
723
724
725
726
727
728
729
730
731
732
733
734
735
736
737
738
739
740
741
742
743
744
745
746
747
748
749
750
751
752
753
754
755
756
757
758
759
760
761
762
763
764
765
766
767
768
769
770
771
772
773
774
775
776
777
778
779
780
781
782
783
784
785
786
787
788
789
790
791
792
793
794
795
796
797
798
799
800
801
802
803
804
805
806
807
808
809
810
811
812
813
814
815
816
817
818
819
820
821
822
823
824
825
826
827
828
829
830
831
832
833
834
835
836
837
838
839
840
841
842
843
844
845
846
847
848
849
850
851
852
853
854
855
856
857
858
859
860
861
862
863
864
865
866
867
868
869
870
871
872
873
874
875
876
877
878
879
880
881
882
883
884
885
886
887
888
889
890
891
892
893
894
895
896
897
898
899
900
901
902
903
904
905
906
907
908
909
910
911
912
913
914
915
916
917
918
919
920
921
922
923
924
925
926
927
928
929
930
931
932
933
934
935
936
937
938
939
940
941
942
943
944
945
946
947
948
949
950
951
952
953
954
955
956
957
958
959
960
961
962
963
964
965
966
967
968
969
970
971
972
973
974
975
976
977
978
979
980
981
982
983
984
985
986
987
988
989
990
991
992
993
994
995
996
997
998
999
1000

EMER MBIEMER



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 ndërprerjet detyrimi ligjor për të qenë person i tatueshëm.