

UDHËZIM
Nr. 11, datë 13.4.2023

**PËR DISA SHITESA DHE NDRYSHIME NË UDHËZIMIN NR. 6, DATË 30.1.2015,
“PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË”, I
NDRYSHUAR”**

Në mbështetje të nenit 102, pika 4, të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë dhe ligjit nr. 92/2014, datë 24.7.2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ministri i Financave dhe Ekonomisë

UDHËZON:

Në udhëzimin nr. 6, datë 30.1.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, bëhen shtesat dhe ndryshimet si më poshtë:

I. Në nenin 2 “Përkufizime të përgjithshme”, shtohen pikat 9, 10, 11, 12, 13 dhe 14, me përmbajtje si më poshtë:

9. Marrëveshje kuadër donacioni/granti është marrëveshja e lidhur ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë/Republikës së Shqipërisë dhe donatorëve të huaj, në të cilën është përcaktuar qartësisht kushti që këto donacione/grante nuk do të përdoren për të paguar tatime në Shqipëri.

10. Marrëveshje vjetore donacioni/granti është marrëveshja që bazohet në marrëveshjen kuadër sipas pikës “9” më lart dhe që detajon për vitin në fjalë donacionin/grantin.

11. Projekte konkrete janë projektet e parashikuara në marrëveshjet vjetore të donacionit/grantit dhe që mbulojnë një fushë të caktuar.

12. Zbatuesi i projektit është personi juridik (institucioni/organizata/entiteti), në cilësinë e njësisë zbatuese të projektit, të cilën donatori e ka caktuar si përgjegjës për zbatimin e projektit, të financuar me fonde të marra në bazë të marrëveshjes së donacionit/grantit, duke përfshirë, por pa u kufizuar në personin fizik që është caktuar si përgjegjës direkt për menaxhimin e këtij projekti.

13. Përfituesi/it i/e projektit nënkupton/jnë personin juridik (institucioni/organizata/entiteti) që është/janë përfituesi/it përfundimtar i donacionit / grantit / punimeve / furnizimeve / shërbimeve, objekt i projektit, të financuar me fonde të marra në bazë të marrëveshjes së donacionit/grantit.

14. Kontraktori është subjekti, i cili kontraktohet, sipas rastit, nga zbatuesi i projektit, ose përfituesi/it i/e projektit, ose edhe vetë donatori i projektit, me qëllim realizimin e projektit.

II. Pas nenit 63 “Rimbursimi për marrëveshjet financiare”, shtohet neni 63/1 “Procedura e përjashtimit në import dhe trajtimit si furnizim i përngjashëm me eksportet për marrëveshjet e donacionit/grantit” me përmbajtjen si më poshtë:

“Neni 63/1

Procedura e përjashtimit në import dhe trajtimit si furnizim i përngjashëm me eksportet për marrëveshjet e donacionit/grantit

1. Në zbatim të shkronjës “c”, të pikës 1, të nenit 60, të ligjit, për qëllime të TVSH-së, trajtohet si furnizim i ngjashëm me eksportet, furnizimi i mallrave/shërbimeve, të destinuar për realizimin e projekteve të financuara me fonde të marra në bazë të një marrëveshjeje donacioni/granti, të lidhur ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë/Republikës së Shqipërisë dhe donatorëve të huaj, nëse në marrëveshje është parashikuar se fondet e marra nuk do të përdoren për të paguar tatime në Shqipëri.

2. Për të siguruar trajtimin me shkallën tatimore të TVSH-së zero për qind, zbatuesi ose përfituesi i projektit (kur nuk ka zbatues), duhet të regjistrohet për qëllime të TVSH-së dhe të ndjekë procedurën e mëposhtme:

2.1 Regjistrimi në organin tatimor për efekt të TVSH-së i zbatuesit/përfituesit (kur nuk ka zbatues)/kontraktorit të projektit

Në mënyrë që skema e parashikuar në shkronjën “c”, të pikës 1, të nenit 60, të ligjit të funksionojë, duhet që zbatuesit/përfituesit (kur nuk ka zbatues)/kontraktorët, të jenë të regjistruar për TVSH-në. Regjistrimi për qëllime të TVSH-së mundëson lëshimin e faturave tatimore me TVSH zero për qind për furnizime brenda vendit nga kontraktorët, si dhe pranimin e këtyre faturave nga zbatuesit/përfituesit e projektit. Regjistrimi për TVSH-në mund të bëhet edhe nëpërmjet përfaqësuesit tatimor, sipas dispozitave të ligjit për tatimin mbi vlerën e shtuar.

2.2 Regjistrimi i zbatuesit/përfituesit të projektit në Agjencinë Shtetërore të Programimit Strategjik dhe Koordinimit të Ndihmës (SASPAC)

a) Zbatuesi i projektit ose përfituesi i projektit (kur nuk ka zbatues), regjistrojnë projektin në SASPAC, duke paraqitur:

i. kërkesë me shkrim. Kjo kërkesë duhet të shoqërohet nga marrëveshja e donacionit/grantit të miratuar, e lidhur ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë/Republikës së Shqipërisë dhe donatorëve të huaj, në të cilën është përcaktuar qartësisht kushti që donacionet/grantet e parashikuara në marrëveshje, nuk do të përdoren për të paguar tatime;

ii. kopje të aktit me të cilin është miratuar projekti;

iii. çdo dokument tjetër që konsiderohet i nevojshëm nga SASPAC.

b) SASPAC vlerëson kërkesën dhe dokumentacionin e paraqitur nga zbatuesi/përfituesi i projektit dhe nëse është i plotë, lëshon Certifikatën e Regjistrimit të Projektit, brenda 5 (pesë) ditëve pune nga data e marrjes së kërkesës. Nëse konstatohen mangësi në dokumentacion, SASPAC njofton menjëherë zbatuesin/përfituesin e projektit për mangësitë e konstatuara dhe për plotësimin e tyre, brenda një afati 10-ditor (dhjetëditor).

c) Certifikata përmban elementet, si: emërtimi i projektit, data e fillimit dhe data e përfundimit të projektit, vlera fillestare e financimit të projektit, të dhënat e zbatuesit dhe përfituesit të projektit, si dhe Kodin Unik të Identifikimit të Projektit, të lëshuar nga SASPAC për këtë qëllim.

d) SASPAC, një kopje të certifikatës së regjistrimit të projektit, së bashku me kopje të dokumentacionit të parashikuar në shkronjën “a” më sipër, i’a dërgon menjëherë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve (DPT) dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave (DPD).

e) Në rast të ndryshimit të kushteve të marrëveshjes dhe/ose projektit, zbatuesi/përfituesi i projektit duhet të njoftojë SASPAC, brenda një afati 5 (pesë) ditor. Në këtë rast, SASPAC reflekton ndryshimet në certifikatën e lëshuar dhe ia dërgon menjëherë DPT-së dhe DPD-së.

2.3 Regjistrimi i kontratës/ave në Drejtorinë Rajonale Tatimore (DRT) përkatëse:

a) DPT, certifikatën e lëshuar nga SASPAC, së bashku me dokumentacionin e dërguar sipas shkronjës “d”, të pikës 2.2, më sipër, ia përcjell ditën e nesërme të punës, DRT-së ku është i regjistruar për TVSH-në i kontraktuari i zbatuesit të projektit ose zbatuesi/përfituesi i projektit.

b) Kontraktori/ët dorëzon/jnë pranë DRT-së ku është/janë i/të regjistruar një kopje të noterizuar të kontratës/ave të dakordësuar/a dhe nënshkruar/a me zbatuesin ose me përfituesin e projektit, për rastet kur ky i fundit nuk e delegon projektin tek ndonjë zbatues projekti.

DRT-ja përkatëse regjistron në një regjistër të veçantë kontraktorin/ët dhe/ose zbatuesin/përfituesin e projektit, si dhe brenda 5 (pesë) ditëve pune, lëshon certifikatën për efekt të trajtimit si furnizim i përngjashëm me eksportet, sipas formularit 7A, pjesë integrale e këtij udhëzimi. Kjo certifikatë është e vlefshme deri në përfundimin e projektit, sipas kriterëve të parashikuara në marrëveshje.

c) Kodi Unik i Identifikimit të Projektit, i përcaktuar në certifikatën e lëshuar nga SASPAC, do të evidentohet në çdo faturë të lëshuar me TVSH zero për qind nga kontraktori për zbatuesin/përfituesin e projektit, si dhe në çdo faturë që furnizuesit e mallrave/shërbimeve

(qofshin këto furnizime të tatueshme me TVSH apo të përjashtuara nga TVSH-ja) lëshojnë për kontraktorin e miratuar.

d) Në faturat që lëshon, kontraktori duhet të pasqyrojë dispozitën e ligjit, konkretisht, shkronja “c”, pika 1, neni 60, sipas së cilës ky furnizim do të trajtohet si furnizim i përngjashëm me eksportet, me shkallë tatimore të TVSH-së zero për qind, si dhe numrin e certifikatës së lëshuar nga DRT-ja. Ndërsa, furnizuesit e mallrave/shërbimeve për kontraktorin, qofshin këto furnizime të tatueshme me TVSH apo të përjashtuara nga TVSH-ja, do të pasqyrojnë në faturë numrin e certifikatës së lëshuar nga DRT-ja.

e) Faturimi i furnizimeve të mallrave dhe shërbimeve kryhet sipas rregullave të përcaktuara në ligjin për tatimin mbi vlerën e shtuar dhe në legjislacionin për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit.

3. Aplikimi i TVSH-së gjatë zbatimit të projektit nga kontraktori

Kontraktori, subjekt i regjistruar për TVSH-në, në zbatim të kontratës së nënshkruar me zbatuesin e projektit, realizon furnizime mallrash/shërbimesh, të cilat sipas shkronjës “c”, pika 1, neni 60, të ligjit, trajtohen si furnizime të përngjashme me eksportet, pra me shkallë tatimore të TVSH-së zero për qind.

4. Deklarimi i transaksioneve për qëllime të TVSH-së nga kontraktori/ët dhe rimbursimi i TVSH-së së paguar në blerjen e mallrave dhe shërbimeve

Kontraktori/ët, furnizimin e mallrave/shërbimeve të realizuara në zbatim të shkronjës “c”, pika 1, neni 60, të ligjit e deklarojnë në librin e shitjeve dhe më pas në formularin e deklarimit të TVSH-së në rubrikën “*Shitje të përngjashme me eksportet*”, ndërsa blerjet e realizuara për qëllim të kësaj skeme, në rubrikën “*Blerje të destinuara për realizimin e projekteve të financuara me donacione/grante*”.

Për blerjet e kryera në funksion të realizimit të projektit, qofshin këto blerje me normë standarde apo të reduktuar të TVSH-së, kontraktori gëzon të drejtën e zbritjes së TVSH-së, sipas përcaktimeve në nenet 68-84, të kreut IX, të ligjit. Në rast se kontraktori rezulton me tepriçë kreditore, i lind e drejta e rimbursimit, sipas kriterëve të përcaktuara në ligjin për tatimin mbi vlerën e shtuar dhe aktet nënligjore në zbatim të tij.

5. Përjashtimi nga TVSH-ja në import

Në zbatim të pikës 45, të nenit 56, të ligjit, përjashtohen nga TVSH-ja në import, importimi i mallrave të destinuara për realizimin e projekteve të financuara me fonde të marra në bazë të një marrëveshje donacioni/granti, të lidhur ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë/Republikës së Shqipërisë dhe donatorëve të huaj, nëse në marrëveshje është parashikuar se fondet e marra nuk do të përdoren për të paguar tatime.

Për qëllime të zbatimit të përjashtimit në import, zbatuesi/përfituesi (kur nuk ka zbatues)/kontraktuesi i projektit, të cilët mund të kryejnë importe mallrash në kuadër të kësaj skeme, do të pajisen me autorizim nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave. Për marrjen e këtij autorizimi, zbatuesi/përfituesi/kontraktuesi i projektit duhet të paraqesë me shkrim pranë DPD-së:

a) kërkesën për përjashtim nga TVSH-ja në importin e mallrave të destinuara për projektin;

b) kopje të Certifikatës së Regjistrimit të Projektit, përfshirë Kodin Unik të Identifikimit të Projektit;

c) kopje të certifikatës së lëshuar nga DRT-ja;

d) kopje të noterizuar të kontratës/ave ndërmjet zbatuesit/përfituesit me kontraktorin/ët;

e) dokumentin që vërteton përgjegjësinë tatimore të regjistrimit për qëllime të TVSH-së.

DPD-ja, brenda 5 (pesë) ditëve pune, nga data e dorëzimit të kërkesës, shqyrton aplikimin për përjashtim dhe lëshon autorizimin nëse dokumentacioni është i saktë. Nëse konstatohen mangësi në dokumentacion, DPD njofton menjëherë subjektin aplikues për mangësitë e konstatuara dhe për plotësimin e tyre, brenda një afati 10 (dhjetë) ditor. Me plotësimin e dokumentacionit, DPD-ja lëshon autorizimin për përjashtimin nga TVSH-ja në import. Ky autorizim regjistrohet në sistemin informatik të DPD-së.

6. Monitorimi dhe kontrolli i furnizimeve për llogari të projekteve të financuara me fonde të marra në bazë të një marrëveshjeje donacioni/granti, të lidhur ndërmjet Këshillit të Ministrave të Republikës së Shqipërisë/Republikës së Shqipërisë dhe donatorëve të huaj

Administrata tatimore monitoron, analizon dhe verifikon furnizimet dhe importet e kryera në kuadër të skemës së parashikuar në shkronjën “c”, të pikës 1, të nenit 60, të ligjit nga:

a) Kontraktorët, të cilët aplikojnë TVSH zero për qind për furnizimin e mallrave dhe shërbimeve për zbatuesit/përfituesit e projekteve.

b) Zbatuesit/përfituesit e projekteve, të cilët furnizohen me mallra dhe shërbime me TVSH zero për qind nga kontraktorët e tyre.

Administrata tatimore ka detyrimin e kontrollit, verifikimit, kryqëzimit të të dhënave të deklaruara nga kontraktorët/zbatuesit/përfituesit e projekteve në librat e tyre të shitjeve dhe blerjeve, si dhe në deklaratën e TVSH-së, me qëllim garantimin e trajtimit me TVSH zero për qind vetëm për furnizimet e parashikuara në shkronjën “c”, të pikës 1, të nenit 60, të ligjit.

Procedurat e detajuara të verifikimit të transaksioneve, kontrollit të tyre dhe rimbursimit të kontraktorëve për rastet kur plotësohen kriteret ligjore, detajohen nga DPT në pjesën e Manualit të Kontrollit të dedikuar për këto transaksione dhe subjekte.

III. MODELI I DEKLARATËS SË TVSH-SË DHE LIBRIT TË SHITJEVE DHE LIBRIT TË BLERJEVE

1. Modeli i Deklaratës së Tatimit mbi Vlerën e Shtuar, i përcaktuar në nenin 67 të udhëzimit, zëvendësohet me modelin e Deklaratës së Tatimit mbi Vlerën e Shtuar, bashkëlidhur këtij udhëzimi.

2. Modeli i Librit të Shitjeve dhe Librit të Blerjeve, i përcaktuar në nenin 68 të udhëzimit, zëvendësohet me modelin e Librit të Shitjeve dhe Librit të Blerjeve, sipas këtij udhëzimi.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTËR I FINANCAVE DHE EKONOMISË
Delina Ibrahimaj

Pa veprimtari

Plotëso PO nëse gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

[illegible]

Emri Mbiemri

Nr. i rreshtave mund të shtohet në përputhje me nr. e transaksioneve.

Libri i shitjeve

Shoqëria

Nipti

Viti

Muaji

Pa veprimtari

Emri i Shoqërisë

Nipti i Shoqërisë

Viti për të cilin plotësohet libri (yyyy)

Muaji për të cilin plotësohet libri - muaji nga 01 deri 12

Plotëso PO nëse gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

Fatura			Blerësi			Totali Shitjeve	Shitjet e përjashtuara	Shitjet pa TVSH	Shitje të përjashtuara me eksportet	Eksporte mallrash	Furnizime me 0%	Shitje me shkallë 20%		Shitje me shkallë 10%		Shitje me shkallë 6%		Shitje regjimi agjentëve të udhëtimeve/ marzhi fiksimi /shitje në ankand		Autogarkesë TVSH në shitje		Borxh i keq	
Nr. Faturës	Numbri Serial	Data (ddmm/yyyy)	Emri tregtar (personi)	Rrethi	NIPT							Vlera e Tatueshme	Tvsh	Vlera e Tatueshme	Tvsh	Vlera e Tatueshme	Tvsh	Vlera e Tatueshme	Tvsh	Vlera e Tatueshme	Tvsh	Vlera e Tatueshme	Tvsh
a	b	c	ç	d	dh	e=(b+f+g+h+i+j+k+l+m+n+o+p+q+r)	e	f	g	gj	h	i	j = (i) x 20%	k	l = (k)x 10%	ll	m = (l)x 6%	n	o = (n) x 20/106 %	o	p = (o) x 20/106 %	q	r = (q) x 20/106 %
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
						0						0		0		0		0					
Shuma totale						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
Kujdes sipas Formularit të Deklarimit dhe Procesës së TVSH-së						kujdes (8)	kujdes (10)	kujdes (11)	kujdes (12)	kujdes (13)	kujdes (14)	kujdes (15)	kujdes (16)	kujdes (17)	kujdes (18)	kujdes (19)	kujdes (20)	kujdes (21)	kujdes (22)	kujdes (23)	kujdes (24)	kujdes (25)	

Emri Mbiemri

Shpjegim:

Në rastin kur ky libër do të printohet, për qëllime të ruajtjes/ mbajtjes së dokumentacionit, çdo faqe e printuar duhet të ketë në krye përmbajtjen / rreshtat nga 1 në 12.

Nr. i rreshtave mund të shtohet në përputhje me nr. e transaksioneve.

DEKLARATA E TATIMIT MBI VLERËN E SHTUAR

Numri i Vendosijes së Dokumentit (NVD)
(Vetëm për përdorim zyrtar)



(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT): (3)
Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm: (4)
Emri Mbiemri i Personit Fizik: (5)
Adresa: (6)
Qyteti/Komuna/Rrethi: (7)
Numri Telefonit: _____

Informacioni i mësipërm (rubrikat 4, 5, 6, 7) duhet të jetë i saktë dhe i azhurnuar.



[8] Shënimi 'X' nëq gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

TVSH e llogaritur për muajin

Vlera e tatueshme

TVSH e llogaritur

- (9) Shitje të përjashtuara
- (10) Shitje pa TVSH
- (11) Shitje të përngjashme me eksportet
- (12) Eksporte mallrash
- (13) Furnizime me shkallë 0%
- (14) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)
- (16) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)
- (18) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)
- (20) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtit/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)
- (22) Autogarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge) (22 x20%)
- (24) Borxhi i keq
- (26) Totali TVSH-së së llogaritur
{(15)+(17)+(19)+(21)+(23)+(25)}

(9)	0	
(10)	0	
(11)	0	
(12)		
(13)	0	
(14)	0	(15) 0
(16)	0	(17) 0
(18)	0	(19) 0
(20)	0	(21) 0
(22)	0	(23) 0
(24)	0	(25) 0
		(26) 0

TVSH e zbritshme për muajin

Vlera e tatueshme

TVSH e zbritshme

- (27) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH
- (28) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH
- (29) Importe të përjashtuara të investimit pa TVSH
- (30) Import mallra të përjashtuara nga TVSH
- (31) Import mallra me shkallë tatimore 20%
- (33) Import mallra me shkallë tatimore 10%
- (35) Import mallra me shkallë tatimore 6%
- (37) Importe të investimit me TVSH 20%
- (39) Blerje të destinuara për realizimin e projekteve të financuara me donacione/grante 20%
- (41) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 20%
- (43) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 10%
- (45) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 6%

(27)	0	
(28)	0	
(29)	0	
(30)	0	
(31)	0	(32) 0
(33)	0	(34) 0
(35)	0	(36) 0
(37)	0	(38) 0
(39)	0	(40) 0
(41)	0	(42) 0
(43)	0	(44) 0
(45)	0	(46) 0

(47) Blerje të Investimit Brenda vendit me TVSH 20%	(47)	0	(48)	0
(49) Blerje nga fermerët vendas	(49)	0	(50)	0
(51) Autogarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	(51)	0	(52)	0
(53) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	(53)	0	(54)	0
(55) Borsat e keq	(55)		(56)	
(57)Totali TVSH-së së zbritshme {(32)+(34)+(36)+(38)+(40)+(42)+(44)+(46)+(48)+(50)+(52)+(54)+(56)}			(57)	0
(58) Teprika e TVSH-së së zbritshme për muajin {(26)-(57)} nqs {(26)>{(57)}}			(58)	0
(59) TVSHI Detyrueshëm Për T'u Paguar {(26)-(57)} nqs {(26)>{(57)}}			(59)	0

Data dhe Firma e Personit të Tatueshëm - Deklaroj nën përgjegjësi time që informacioni i mësipërm është i plotë dhe i saktë.



Drejtoria e
Përgjithshme e
Tatimeve

**CERTIFIKATË REGJISTRIMI TË
PROJEKTIT/KONTRATËS PËR EFEKT TË TRAJTIMIT SI
FURNIZIM I PËRNGJASHËM ME EKSPORTET**

Formular 7A

DREJTORIA RAJONALE TATIMORE _____				
Numri i Certifikatës në regjistrin e DRT-së: _____				
1. Emri i zbatuesit/përfituesit të projektit:		2. NIPT:		
3. Data e fillimit të projektit/kontratës:		4. Data e mbarimit të projektit/kontratës:		
5. Titulli i projektit/kontratës:		6. Donatori i grantit:		
7. Lista e bashkëaplikuesve në certifikatë (kur është e aplikueshme)				
Statusi në kontratë	Emri	NIPT	Kontrata	Kontrollori/konfirmuesi i shpenzimeve
Kontraktor 1	xxxxx	yyyyyy		
Kontraktor 2				
8. Marrëveshja ndërkombëtare e ratifikuar që parashikon mospërdorimin e fondeve për të paguar tatime (referenca e nenit dhe ligjit ratifikues)				

DREJTORI	
Nënshkrimi: _____	Data: _____