



DEKLARATA E TATIMIT MBI VLEREN E SHTUAR

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 Tregtar i Personit te Tatueshem:

(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] Shënoni 'X' nqs gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

- TVSH e llogaritur për muajin
- (9) Shitje të përjashtuara
- (10) Shitje pa TVSH
- (11) Eksporte mallrash
- (12) Furnizime me shkallë 0%
- (13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)
- (15) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)
- (17) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtimit/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)
- (19) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge) (19 x 20%)
- (21) Borxhi i keq
- (23) Totali TVSH-së së llogaritur {(14)+(16)+(18)+(20)+(22)}

Vlera e tatueshme

TVSH e llogaritur

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

TVSH e zbritshme për muajin

- (24) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH
- (25) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH
- (26) Importe te perjashtuara te investimit pa TVSH
- (27) Import mallra të përjashtuara nga TVSH
- (28) Import mallra me shkallë tatimore 20%
- (30) Importe te investimit me TVSH 20%
- (32) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 20%
- (34) Blerje te Investimit Brenda vendit me TVSH 20%
- (36) Blerje nga fermerët vendas (20%)
- (38) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)
- (40) Rregullime të TVSH-së së zbritshme
- (42) Borxhi i keq
- (44) Totali TVSH-së së zbritshme {(29)+(31)+(33)+(35)+(37)+(39)+(41)+(43)}

Vlera e tatueshme

TVSH e zbritshme

(24)	
(25)	
(26)	
(27)	
(28)	(29)
(30)	(31)
(32)	(33)
(34)	(35)
(36)	(37)
(38)	(39)
(40)	(41)
(42)	(43)
	(44)

(45) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin {(23)-(44)} nqs {(23)<(44)}

(46) TVSH I DETYRUESHEM PER TU PAGUAR {(23)-(44)} nqs {(23)>(44)}

	(45)
	(46)

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

Deklaratë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar (DTVSH)

- Numri serial** përdoret nga Drejtoria Rajonale Tatimore dhe shërben për të azhurnuar regjistrimet tuaja kur paraqitet deklarata.
- Periodua Tatimore** është muaji i paraqitur nga dita e parë deri në ditën e fundit. Të gjitha transaksionet (Shitjet, Blerjet) dhe llogaritjet mujore të TVSH-së të kryera gjatë kësaj periudhe duhet të përfshihen në këtë deklaratë.

Të dhëna të Personit të Tatueshëm

- Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT/NUIS)** është numri i vetëm që ju përfaqëson dhe identifikon në të gjitha marrëdhëniet me Administratën Tatimore Qendrore. Nipt/ Nuis duhet të vendoset detyrimisht në çdo futurë që lëshoni ose merrni.
- Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm** është emri tregtar me të cilin ju jeni regjistruar në QKR ose Drejtorinë Rajonale Tatimore sipas legjislacionit tatimor në fuqi dhe që tregohet në certifikatën tuaj të regjistrimit si NIPT/NUIS.
- Emri, Mbiemri i Personit Fizik** vendoset kur veprimtaria ekonomike kryhet nga një Person Fizik dhe nuk ka emër tregtar.
- Adresa** tregohet për vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë tuaj ekonomike. Kjo adresë është e treguar edhe në certifikatën tuaj të NIPT/NUIS.
- Numri i Telefonit** (nqs keni) tregon numrin e telefonit në vendin kryesor të ushtrimit të veprimtarisë tuaj ekonomike.
- Shënim:** Nëqoftëse ndonjë nga të dhënat e rubrikave 4,5,6,7 ka ndryshuar, jeni të detyruar të deklaroni në kohë, çdo ndryshim pranë QKR-së ose Drejtorisë Rajonale Tatimore ku jeni i regjistruar.
- Nëqoftëse** ju nuk keni kryer asnjë transaksion gjatë muajit, shënoni një "X" në kutinë 8. Sipas mënyrës së deklarimit, plotësoni datën dhe firmosni duke deklaruar në këtë mënyrë që informacioni i dhënë në deklaratë është i plotë dhe i saktë.

TVSH e llogaritur për muajin

- Nga kolona "e" - **"Shitje të përjashtuara"** e librit tuaj të shitjeve nxirri totalin e të gjithë shitjeve të përjashtuara të muajit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 9 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen shitjet e përjashtuara sipas Kapitullit 8 seksioni 1 të ligjit, për të cilat nuk llogaritet TVSH.
- Nga kolona "f" - **"Shitje pa TVSH"** e librit tuaj të shitjeve nxirri totalin e të gjithë shitjeve pa TVSH të muajit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 10 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen shitje të patatueshme në Shqipëri për të cilat nuk llogaritet TVSH.
- Nga kolona "g" - **"Eksporte mallrash"** të librit tuaj të shitjeve nxirri totalin e të gjithë eksporteve të mallrave me shkallë tatimore 0% të bëra për muajin dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 11 të Deklaratës tuaj. Furnizimet Eksporte sipas nenit 57 të ligjit taten me shkallë 0%
- Nga kolona "gj" - **"Furnizime me shkallë 0%"** e librit tuaj të shitjeve nxirri totalin e të gjithë furnizimeve me shkallë tatimore 0% të bëra për muajin dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 10 të Deklaratës tuaj, furnizime sipas Kapitullit 8 Seksioni 3 përveç eksportit të mallrave që deklarohet në kutinë 11.
- Nga kolona "h" - **"Vlera e Tatueshme për shitje me shkallë 20%"** nxirri totalin për transaksionet e bëra gjatë muajit të cilat sipas ligjit që i nënshtrohen shkallës tatimore TVSH 20%, dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 13 të Deklaratës tuaj. (vlera +/-)
- Nga kolona "i" e Librit të shitjeve **"TVSH për shitje me shkallë 20%"**, nxirri totalin e tvsh-së për muajin për shitjet me shkallë 20% dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 14 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 14 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 13. (vlera +/-)
- Nga kolona "j" e Librit të shitjeve "Vlera e Tatueshme për shitje me shkallë 6%" nxirri totalin për transaksionet e bëra gjatë muajit, të cilat sipas ligjit, i nënshtrohen shkallës tatimore TVSH 6% dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 15 të Deklaratës tuaj. (vlera +/-)
- Nga kolona "k" e Librit të shitjeve "TVSH për shitje me shkallë 6%, nxirri totalin e TVSH-së për muajin për shitjet me shkallë 6% dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 16 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 16 duhet të jetë e barabartë me 6% të vlerës së paraqitur në kutinë 15. (vlera +/-).

- Nga kolona "l" e Librit të shitjeve **"Vlera e Tatueshme për Shitje sipas regjimit të agentëve të udhëtimit/ marzhi fitimit /shitje në ankand"** nxirri totalin për transaksionet e bëra gjatë muajit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 17 të Deklaratës tuaj. Këto shitje të tatueshme i nënshtrohen shkallës 20% të TVSH-së.
- Nga kolona "il" e Librit të shitjeve **"TVSH për Shitje regjimi agentëve të udhëtimit/ marzhi fitimit /shitje në ankand"**, nxirri totalin e TVSH-së të shitjeve për muajin dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 18 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 18 duhet të jetë e barabartë me 20 % të vlerës së paraqitur në kutinë 17.
- Nga kolona "m" e Librit të shitjeve **"Vlera e Tatueshme për Autongarkesë TVSH në shitje"** nxirri totalin për transaksionet për të cilat llogariten autongarkesë TVSH në shitje të bëra gjatë muajit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 19 të Deklaratës tuaj. Këto transaksione autongarkohen me 20 % TVSH në shitje.
- Nga kolona "n" e Librit të shitjeve **"TVSH e autongarkuar në shitje "**, nxirri totalin e TVSH-së për transaksionet për të cilat llogaritet autongarkese TVSH në shitje për muajin dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 20 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 20 duhet të jetë e barabartë me me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 19.
- Nga kolona "nj" e Librit të shitjeve **"Vlera e Tatueshme për veprime të Borxhit e keq"** nxirri totalin për muajin të transaksioneve sipas nenit 84 të Ligjit, dhe vendoseni në kutinë 21 të Deklaratës tuaj. Shkalla e zbatueshme e TVSH-së 20% (vlera +/-)
- Nga kolona "o" e Librit të shitjeve **"TVSH për veprime të Borxhit e keq"**, nxirri totalin e TVSH-së për arkëtimet e Borxhit të keq për muajin me shkallë dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 22 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 22 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 21. (vlera +/-)
- Llogarisni **totalin e TVSH së mbledhshme për muajin**, duke mbledhur TVSH e llogaritur për Shitje të tatueshme me 20% (kutia14); Shitje të tatueshme me 6% (kutia 16); TVSH e llogaritur për shitje të tatueshme sipas regjimeve të agentit udhëtimi/marzhi fitimit/ shitje në ankand, me 20 % (kutia18);TVSH e llogaritur për transaksionet e blerjes se shërbimeve nga persona jo rezident e autongarkuar në shitje me 20 % (kutia 20), TVSH e mbledhshme nga veprime të Borxhit të keq me shkallë 20% (kutia 22). Shumën plotësojeni në kutinë 23. (vlera +/-)

TVSH e zbritshme gjatë Muajit

- Nga kolona "ë" e Librit tuaj të Blerjeve **"Blerje të përjashtuara, me TVSH jo të zbritshme dhe pa tvsh"**, nxirri totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 24 të Deklaratës tuaj. Këtu do të regjistrohen blerjet e përjashtuara, me TVSH jo të zbritshme dhe pa tvsh, përveç blerjeve të tilla të kryera për investime të cilat regjistrohen veçmas në kutinë 25. Për blerjet me TVSH jo të zbritshme nuk do të bëhet zbritje e TVSH.
- Nga kolona "f" e Librit tuaj të Blerjeve-**"Blerje investime brenda vendit pa TVSH"**. Këtu regjistrohen vetëm blerjet e kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit të kryera brenda vendit dhe pa Tvsh si p.sh. blerjet e përjashtuara, me TVSH jo të zbritshme dhe pa tvsh, për investime. Nxirri totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 25 të Deklaratës tuaj.
- Nga kolona "g" e Librit tuaj të Blerjeve-**"Importe të përjashtuara të investimit pa TVSH"**, nxirri totalin e importeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 26 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen vetëm importet e kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit.
- Nga kolona "gj" e Librit tuaj të Blerjeve-**"Import mallra të përjashtuara"**, nxirri totalin e

Shënim: - Mbi plotësimin e Deklaratës së TVSH-së.

Kjo deklaratë është konceptuar në bazë të Ligjit Nr. 92/2014 datë 24.07.2014 "Për TVSH-në në Republikën e Shqipërisë" të ndryshuar dhe është e përshatshme për të kryer deklarimin e TVSH-së sipas mënyrave të përcaktuara në aktet ligjore dhe nënligjore. **Deklarata duhet të plotësohet dhe deklarohet në mënyrë elektronike brenda datës 14 të muajit pasardhës të muajit të treguar në deklaratë.** Pajesa e TVSH-së bëhet me Urdhër pagesë në bankë ose në mënyrë elektronike (nëse është e mundur pajesa elektronike) brenda datës 14 të muajit pasardhës të muajit të treguar në deklaratë. si periudhë tatimore. Urdhërpajesa do t'ju gjenohet automatikisht nga sistemi pasi të keni plotësuar dhe dërguar këtë deklaratë. Nqs ju keni pagesë për të bërë dhe e bëni këtë brenda afatit nuk ju aplikohen kamatëve ose gjoba për mospagesë në afat të vlerës së pagesës. Nqs bëhet një pagesë e pjesshme ose një pagesë e vonuar, detyrimit tuaj sipas kutisë 44 të kësaj deklarate i shtohen gjobat dhe interesat përkatëse nga data që detyrimi duhet paguar deri në datën kur kryhet pagesa. Vendosni datën e plotësimit të Deklaratës, dhe dërgojeni deklaraten në mënyrë elektronike, ku një kopje e kësaj deklarate do t'ju ruhet në llogarinë tuaj si tatimpagues.ër më shumë informacion lexoni aktet ligjore dhe nënligjore për TVSH-ne, (Ligjin dhe Udhëzimin e TVSH- se etj) ose merrni kontakt me Drejtorinë Rajonale Tatimore ku jeni i regjistruar.

importeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 27 të Deklaratës tuaj. Këtu do të regjistrohen të gjitha importet e mallrave të përjashtuara nga TVSH, përveç importeve të përjashtuara për investime të cilat regjistrohen veçmas në kutinë 26.

- Nga kolona "h"-**"Vlera e Tatueshme e Importe mallra me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, për muajin, nxirri totalin e vlerës së tatueshme të importeve të mallrave me shkallë 20% dhe plotësoni shumën e përfutur, në kutinë 28 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen vetëm importet e mallrave me shkallë 20%, përveç atyre të kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit, të cilat deklarohen në kutinë 30.
- Nga kolona "i"- **"TVSH në Import për mallra me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, nxirri totalin e TVSH-së në import për mallrat jo të investimit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 29 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 29 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së kutisë 28.
- Nga kolona "j"-**"Vlera e Tatueshme e Importe investimi me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, për muajin, nxirri totalin e vlerës së tatueshme të importit me shkallë 20% dhe plotësoni shumën e përfutur, në kutinë 30 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen vetëm importet e mallrave me shkallë 20% të kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit, të cilat deklarohen në kutinë 30.
- Nga kolona "il"- **"TVSH në Import për investimi me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, nxirri totalin e TVSH-së në import për mallrat të investimit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 31 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 31 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së kutisë 30.
- Nga kolona "i"-**"Vlera e tatueshme nga furnitorë vendas me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, nxirri totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 32 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen të gjitha blerjet brenda vendit përveç atyre të kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit që deklarohen në kutinë 34. (vlera +/-)
- Nga kolona "il"- **"TVSH për blerje nga furnitorë vendas me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, mbledhni totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 33 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 33 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së kutisë 32. (vlera +/-)
- Nga kolona "m"-**"Vlera e tatueshme për blerje të investimit nga furnitorë vendas me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, nxirri totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 34 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen vetëm blerjet brenda vendit të kryera për qëllime investimi në pasurinë e subjektit. (vlera +/-)
- Nga kolona "n"- **"TVSH për blerje të investimit nga furnitorë vendas me shkallë 20%"** e Librit tuaj të Blerjeve, mbledhni totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 35 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 35 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së kutisë 34. (vlera +/-)
- Nga kolona "nj"-**"Vlera e tatueshme e blerjeve nga fermerët vendas"** e Librit tuaj të Blerjeve nxirri totalin e këtyre blerjeve nga fermerët e identifikuar me NIPT por jo të regjistruar për TVSH-ne dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 36 të Deklaratës tuaj. Shkalla e zbatuar nga blerësi për këto blerje është 20%.
- Nga kolona "o"-**"TVSH i zbritshëm, kompensimi i fermerëve"** e Librit tuaj të Blerjeve, mbledhni totalin e këtyre blerjeve dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 37 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 37 duhet të jetë e barabartë me 20 % të vlerës së kutisë 36.
- Nga kolona "p" e Librit të blerjeve **"Vlera e Tatueshme për Autongarkesë TVSH në blerje"** nxirri totalin për transaksionet e blerjes së shërbimeve nga persona jo rezident ne Shqipëri për të cilat llogariten autongarkese TVSH në shitje, të bëra gjatë muajit dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 38 të Deklaratës tuaj. Shkalla e TVSH-se e zbatuar është 20%.
- Nga kolona "q" e Librit të blerjeve **"TVSH e autongarkuar ne blerje "**, nxirri totalin e tvsh-së për muajin të transaksioneve për të cilat llogaritet autongarkesë TVSH në blerje dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 39 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 39 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 38.
- Nga kolona "r" e Librit të blerjeve **"Vlera e Tatueshme për Rregullim të TVSH së zbritshme"** nxirri totalin për rregullimet e TVSH-së të kryera gjatë muajit, sipas nenëve 78-83 dhe 73 pika 3 të Ligjit, dhe plotësoni shumën e përfutur në kutinë 40 të Deklaratës tuaj. Shkalla e TVSH-së e zbatuar është 20%. (vlera +/-)
- Nga kolona "rr" e Librit të blerjeve **"TVSH e Rregulluar"**, nxirri totalin e tvsh-së për rregullime të TVSH për muajin dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 41 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 41 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 40. (vlera +/-)
- Nga kolona "s" e Librit të blerjeve **"Vlera e Tatueshme të Borxhit e keq"** nxirri totalin e vlerave të transaksioneve të borxhit të keq dhe regjistrojeni në kutinë 42 të Deklaratës tuaj. Këtu regjistrohen transaksione të borxhit të keq me shkallë 20% të TVSH-së. (vlera +/-)
- Nga kolona "sh" e Librit të blerjeve **"TVSH për veprime të Borxhit e keq"**, nxirri totalin e tvsh-së për faturimet e Borxhit të keq për muajin me shkallë dhe shumën e përfutur vendoseni në kutinë 43 të Deklaratës tuaj. Vlera në kutinë 43 duhet të jetë e barabartë me 20% të vlerës së paraqitur në kutinë 42. (vlera +/-)
- Llogarisni **totalin e TVSH së zbritshëm për muajin**, duke mbledhur TVSH e zbritshëm për Importet mallra me shkallë 20% (kutia 29); TVSH e zbritshëm për Importet te investimeve me shkallë 20% (kutia 31);TVSH e zbritshëm për Blerjet nga furnizuesit vendas me shkallë 20% (kutia 33), TVSH e zbritshëm për Blerjet për investime nga furnizuesit vendas me shkallë 20% (kutia 35); TVSH (kompensimi) i paguar për blerjet nga fermerët (kutia 37). TVSH e llogaritur për transaksionet e blerjes se shërbimeve nga persona jo rezident e autongarkuar ne blerje me 20% (kutia 39), TVSH e rregulluar shkallë 20% sipas kutisë (41) TVSH e zbritshme nga veprime të Borxhit të keq me shkallë 20% (kutia 43). Shumën plotësojeni në kutinë 44. (vlera +/-)

Rezultati i TVSH për muajin

- Në kutinë 45 të Deklaratës llogaritet **Tepricë e TVSH së zbritshme për muajin**, zbritur vlerën e kutisë 23 nga vlera e kutisë 44, nqs totali i TVSH të zbritshëm për muajin (kutia 44) është më i madh se TVSH i llogaritur për shitjet e muajit te paraqitura ne kutinë 23. Pra keni si rezultat **Tepricë të TVSH së zbritshme per muajin** dhe nuk duhet të bëni pagesë TVSH në këtë muaj.
- Në kutinë 46 të Deklaratës llogaritet TVSH e detyrueshëm për tu paguar duke zbritur vlerën e kutisë 23 nga vlera e kutisë 44, nqs shuma e TVSH-së së llogaritur për muajin me shkallë tatimore 20%, në kutinë 23 të deklarates është më i madh se totali i TVSH të zbritshme për muajin (kutia 44), pra keni rezultat me **TVSH të detyrueshme për tu paguar**.