

LIGJ
Nr. 95/2023

PËR DISA SHITESA DHE NDRYSHIME NË LIGJIN NR. 9920, DATË 19.5.2008,
“PËR PROCEDURAT TATIMORE NË REPUBLIKËN E SHQIPËRISË”,
TË NDRYSHUAR¹

Në mbështetje të neneve 78, 83, pika 1, dhe 155 të Kushtetutës, me propozimin e Këshillit të Ministrave,

KUVENDI
I REPUBLIKËS SË SHQIPËRISË

VENDOSI:

Në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, bëhen këto shtesa dhe ndryshime:

Neni 1

Kudo në përmbajtjen e ligjit:

- a) fjalët “tatimit/n mbi fitimin” zëvendësohen me fjalët “tatimit/n mbi fitimin korporativ”;
- b) fjalët “tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël” zëvendësohen me fjalët “tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi”.

Neni 2

Pas seksionit IV, të kreut VI, “Mbajtja e të dhënave”, shtohet seksioni V, “Raporti për çdo vend”, me këtë përmbajtje:

“Seksioni V
Raporti për çdo vend

Neni 63/1

Terminologjia bazë për raportin për çdo vend

Për qëllime të neneve 63/2 deri 63/6 dhe 115/4 të këtij ligji, termat e mëposhtëm kanë këto kuptime:

- a) “Grup” është një bashkësi entitetesh të lidhura nëpërmjet pronësisë ose kontrollit, në mënyrë të tillë që kërkohet të përgatiten pasqyrat financiare të konsoliduara për qëllime të raportimit financiar, sipas parimeve të zbatueshme të kontabilitetit, ose do të kërkoheshin nëse interesat e kapitalit të ndonjë prej entiteteve do të tregtoheshin në një bursë publike të letrave me vlerë;
- b) “Grup shoqërie shumëkombëshe” është çdo grup që:
 - i. përfshin dy ose më shumë entitete, rezidenca tatimore e të cilave është në juridiksione të ndryshme ose përfshin një entitet që është rezident për qëllime tatimore në një juridiksion dhe i nënshtrohet tatimit në lidhje me biznesin e kryer nëpërmjet një selie të përhershme në një juridiksion tjetër; dhe
 - ii. nuk është një grup shoqërie shumëkombëshe i përjashtuar;

¹ Ky ligj është përafshuar pjesërisht me direktivën (BE) 2013/34, të Parlamentit Europian dhe të Këshillit, datë 26 qershor 2013, “Mbi pasqyrat vjetore financiare, pasqyrat e konsoliduara financiare dhe raportet përkatëse të llojeve të caktuara të ndërmarrjeve”, që ndryshon direktivën 2006/43/KE të Parlamentit Evropian dhe të Këshillit dhe shfuqizon direktivat e Këshillit 78/660/KEE dhe 83/349/KEE, e ndryshuar. Numri CELEX 32013L0034, Fletorja Zyrtare e Bashkimit Evropian, seria L, nr. 182, datë 29.6.2013, faqe 19–76.

c) “Grup shoqërie shumëkombëshe i përjashtuar” është një grup që ka të ardhura totale të konsoliduara të grupit më pak se 105 000 000 000 (njëqind e pesë miliardë) lekë gjatë vitit fiskal pararendës të vitit fiskal raportues, siç pasqyrohet në pasqyrat financiare të konsoliduara për atë vit fiskal;

ç) “Entitet përbërës” është:

i. çdo njësi e veçantë biznesi e një grupi shoqërie shumëkombëshe, që përfshihet në pasqyrat financiare të konsoliduara të grupit të shoqërive shumëkombëshe për qëllime të raportimit financiar ose do të përfshihej nëse interesat e kapitalit të një njësie të tillë biznesi janë tregtuar në një bursë publike të letrave me vlerë;

ii. çdo njësi biznesi që përjashtohet nga pasqyrat financiare të konsoliduara të grupit të shoqërive shumëkombëshe vetëm për arsye të madhësisë ose të materialitetit; dhe

iii. çdo seli e përhershme e ndonjë njësie të veçantë biznesi të grupit të shoqërive shumëkombëshe të përfshirë në nënndarjet “i” ose “ii” të kësaj shkronje, me kushtin që njësia e biznesit të përgatisë një pasqyrë financiare të veçantë për një seli të tillë të përhershme për qëllime të raportimit financiar, raportimit në përputhje me legjislacionin tatimor ose të kontrollit të menaxhimit të brendshëm;

d) “Entitet raportues” është entiteti përbërës, të cilit i kërkohet të paraqesë një raport për çdo vend, në përputhje me kërkesat e nenit 63/4 të këtij ligji, në juridiksionin e tij të rezidencës tatimore, në emër të grupit të shoqërive shumëkombëshe. Entiteti raportues është entiteti mëmë përfundimtar;

dh) “Entitet mëmë përfundimtar” është një entitet përbërës i një grupi shoqërie shumëkombëshe, që plotëson kriteret e mëposhtme:

i. zotëron në mënyrë të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë një interes të mjaftueshëm në një ose më shumë entitete të tjera përbërëse të një grupi shoqërie shumëkombëshe, në mënyrë të tillë që i kërkohet të përgatisë pasqyrat financiare të konsoliduara sipas parimeve të kontabilitetit, që zbatohen përgjithësisht në juridiksionin e tij të rezidencës tatimore, ose nëse interesat e tij të kapitalit janë tregtuar në një bursë publike të letrave me vlerë në juridiksionin e tij të rezidencës tatimore; dhe

ii. nuk ka asnjë entitet tjetër përbërës të grupit të shoqërive shumëkombëshe, që zotëron në mënyrë të drejtpërdrejtë ose jo të drejtpërdrejtë një interes si ai i përshkruar në nënndarjen “i” të kësaj shkronje;

e) “Vit fiskal” është një periudhë kontabël vjetore për të cilën entiteti mëmë përfundimtar i grupit të shoqërive shumëkombëshe përgatit pasqyrat e tij financiare;

ë) “Vit fiskal raportues” është ai vit fiskal, rezultatet financiare dhe operacionale të të cilit pasqyrohen në raportin për çdo vend të përcaktuar në nenin 63/4 të këtij ligji;

f) “Pasqyra financiare të konsoliduara” janë pasqyrat financiare të një grupi shoqërie shumëkombëshe në të cilën aktivet, pasivet, të ardhurat, shpenzimet dhe flukset e mjeteve monetare të entitetit mëmë përfundimtar dhe të entiteteve përbërëse paraqiten si ato të një entiteti të vetëm.

Neni 63/2

Detyrimi për dorëzimin e raportit për çdo vend

Çdo entitet mëmë përfundimtar i një grupi shoqërie shumëkombëshe, që është rezident për qëllime tatimore në Republikën e Shqipërisë, paraqet një raport për çdo vend, në përputhje me kërkesat e nenit 63/4 të këtij ligji, në administratën tatimore të Republikës së Shqipërisë për vitin e tij fiskal raportues në ose përpara datës së përcaktuar në nenin 63/5 të këtij ligji.

Neni 63/3

Njoftimi

Çdo entitet përbërës, që është rezident për qëllime tatimore në Shqipëri, duhet të njoftojë administratën tatimore jo më vonë se dita e fundit e vitit fiskal raportues të grupit të shoqërive shumëkombëshe:

a) nëse është entiteti mëmë përfundimtar i grupit; ose

b) kur entiteti përbërës nuk është entiteti mëmë përfundimtar, të dhënat identifikuese dhe rezidencën tatimore të entitetit raportues.

Neni 63/4
Raporti për çdo vend

1. Raporti për çdo vend në lidhje me një grup shoqërie shumëkombëshe është një raport që përmban:

a) informacion lidhur me shumën e të ardhurave, fitimin (humbjen) përpara tatimit mbi të ardhurat, tatimin e paguar mbi të ardhurat, tatimin e përlogaritur mbi të ardhurat, kapitalin e deklaruar, fitimet e akumuluar, numrin e punonjësve dhe asetet e prekshme, përveç parasë *cash* ose ekuivalentëve të saj, për çdo juridiksion në të cilin operon grupi i shoqërive shumëkombëshe;

b) një identifikim të çdo entiteti përbërës të grupit të shoqërive shumëkombëshe, që përcakton juridiksionin e rezidencës tatimore të entitetit përbërës dhe, kur është i ndryshëm nga juridiksioni i rezidencës tatimore, juridiksionin sipas ligjeve të të cilit është i organizuar entiteti përbërës dhe natyrën e aktivitetit ose aktivitetëve kryesore të biznesit të entitetit përbërës.

2. Procedurat dhe informacioni i detajuar që përmban raporti për çdo vend përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave.

Neni 63/5
Afati për dorëzim

Raporti për çdo vend, sipas dispozitave të këtij ligji, dorëzohet jo më vonë se 12 (dymbëdhjetë) muaj pas ditës së fundit të vitit fiskal raportues të grupit të shoqërive shumëkombëshe.

Neni 63/6
Përdorimi dhe konfidencialiteti i informacionit të raportit për çdo vend

1. Administrata tatimore e Republikës së Shqipërisë përdor raportin për çdo vend për qëllime të vlerësimit të rreziqeve të nivelit të lartë për transferimin e çmimit dhe rreziqeve të tjera të lidhura me erozionin e bazës tatimore dhe zhvendosjen e fitimit në ose nga Republika e Shqipërisë, duke përfshirë vlerësimin e rrezikut të mosrespektimit nga anëtarët e grupit të shoqërive shumëkombëshe të rregullave të zbatueshme, lidhur me transferimin e çmimit dhe, kur është e përshtatshme, për analiza ekonomike dhe statistikore. Rregullimet e transferimit të çmimit nga administrata tatimore e Republikës së Shqipërisë nuk bazohen në raportin për çdo vend.

2. Administrata tatimore e Republikës së Shqipërisë ruan konfidencialitetin e informacionit që përmban raporti për çdo vend, të paktën në të njëjtën masë që do të zbatohet nëse një informacion i tillë do t'i jepej sipas dispozitave të konventës shumëpalëshe mbi ndihmën e ndërsjellë administrative në çështjet tatimore.”.

Neni 3

Në shkronjën “dh”, të pikës 2, të nenit 105/2, fjalët “zëvendësdirjtorëve të përgjithshëm dhe koordinatorëve rajonalë të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve” zëvendësohen me fjalët “drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve dhe drejtorëve rajonalë tatimorë”.

Neni 4

Në pikën 3, të nenit 109, fjalët “dhe nuk apelohej prej tij” zëvendësohen me fjalët “brenda 30 (tridhjetë) ditëve kalendarike nga data kur është marrë dijëni për këtë vendim”.

Neni 5

Pas pikës 4, të nenit 111, shtohet pika 4/1 me këtë përmbajtje:

“4/1. Për njësitë e qeverisjes qendrore dhe të vetëqeverisjes vendore nuk aplikohen dënimet administrative të parashikuara nga ky ligj në rastet kur mosdeklarimi në afat ka ardhur si rrjedhojë e zbatimit të një akti ligjor apo nënligjor me efekte prapavepruese apo zbatimit të një vendimi gjykate të formës së prerë.”.

Neni 6

Në fund të nenit 114/1, fjalët “10 për qind të shumës së kështit për t’u paguar plus kamatëvonesën e llogaritur për ditët e vonuara, por jo më shumë se 365 ditë.” zëvendësohen me fjalët “0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë gjatë së cilës pagesa nuk është kryer, por jo më shumë se 365 ditë kalendarike.”.

Neni 7

Pas nenit 115/2, shtohen nenet 115/3 dhe 115/4 me këtë përmbajtje:

“Neni 115/3

Dënimet lidhur me mosdërgimin e dokumentacionit për zbatimin e dispozitave të marrëveshjeve për shmangien e tatimit të dyfishtë

1. Dokumentacioni për zbatimin e dispozitave të marrëveshjes për shmangien e tatimit të dyfishtë dorëzohet brenda vitit kalendarik, që pason vitin në të cilin janë zbatuar dispozitat e kësaj marrëveshjeje. Ky dokumentacion përcaktohet në udhëzimin e ministrit përgjegjës për financat.

2. Nëse tatimpaguesi nuk e dorëzon dokumentacionin brenda afatit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, atëherë ndaj tatimpaguesit aplikohet një gjobë prej 10 000 lekësh për çdo muaj të paraqitjes me vonesë. Kjo gjobë aplikohet deri në 24 muaj pasues, pas përfundimit të afatit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni.

3. Nëse tatimpaguesi nuk paraqet dokumentacionin edhe pas kalimit të afatit prej 24 muajsh të përcaktuar në pikën 2 të këtij neni, atëherë tatimpaguesi humbet të drejtën e zbatimit të dispozitave të marrëveshjes për shmangien e tatimit të dyfishtë dhe duhet të paguajë tatimet e papaguara apo pjesën e reduktuar të tatimit sipas marrëveshjes, si dhe gjobat dhe interesat për pagesë të vonuar në përputhje me këtë ligj.

Neni 115/4

Dënimet lidhur me detyrimet e raportimit për çdo vend

1. Mospërmbushja e detyrimit për të dorëzuar në kohë raportimin për çdo vend, sipas dispozitave të këtij ligji, dënohet me gjobë 10 000 lekë për çdo muaj vonesë deri në 12 muaj pas afatit të përcaktuar në nenin 63/4 të këtij ligji.

2. Pas afatit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni, për mospërmbushjen e detyrimit për paraqitjen e këtij raportimi tatimpaguesi dënohet me gjobë 200 000 lekë.

3. Mospërmbushja e detyrimit për paraqitjen e saktë dhe të plotë të raportimit për çdo vend, sipas dispozitave të këtij ligji, dënohet me gjobë 50 000 lekë.”.

Neni 8

Në nenin 123 bëhen këto ndryshime dhe shtesa:

1. Pika 2 shfuqizohet.

2. Pika 3 ndryshohet si më poshtë:

“3. Për tatimpaguesin, i cili për herë të dytë brenda vitit kalendarik kryen një shkelje sipas shkronjave “a” dhe/ose “c”, të pikës 1 të këtij neni, të konstatuar të dyja herët në kuadrin e një kontrolli tatimor “verifikim në vend”, përveç masës së gjobës, siç përcaktohet në pikën 1 të këtij neni, merren edhe masat e mëposhtme:

a) gjobë 50 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi apo vetëpunësimi, gjobë 100 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi të ardhurat personale nga biznesi apo vetëpunësimi me TVSH-në, gjobë 500 000 lekë për tatimpaguesit e tatimit mbi fitimin korporativ;

b) vlerësim tatimor për tre muajt e fundit duke përdorur metodat alternative të parashikuara në nenet 71 e 72 të këtij ligji për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në;

c) bllokimin e veprimtarisë në vendin ku është konstatuar shkelja për 30 ditë kalendarike.

Masa e bllokimit, sipas shkronjës “c” të kësaj pike, hiqet nëse tatimpaguesi paguan penalitetet e vendosura.”.

Neni 9

Në shkronjën “b”, të nenit 125, fjalët “tatimin e thjeshtuar mbi fitimin;” zëvendësohen me fjalët “tatimin mbi të ardhurat personale nga biznesi;”.

Neni 10

Nxjerrja dhe miratimi i akteve nënligjore

1. Ngarkohet Këshilli i Ministrave që brenda 6 muajve të nxjerrë aktin nënligjor në zbatim të nenit 2 të këtij ligji.

2. Ngarkohet ministri përgjegjës për financat që brenda 6 muajve të nxjerrë aktin nënligjor në zbatim të nenit 7 të këtij ligji.

Neni 11

Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare dhe i fillon efektet nga data 1 janar 2024.

Miraturar në datën 7.12.2023

Shpallur me dekretin nr. 372 , datë 20.12.2023, të Presidentit të Republikës së Shqipërisë, Bajram Begaj.