

UDHËZIM
Nr. 5, datë 22.2.2019

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

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, të ligjit nr. 92/2014, datë 24.7.2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të 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”, të ndryshuar, bëhen shtesat dhe ndryshimet si më poshtë:

1. Në fund të nenit 36 “Zbatimi i shkallës së TVSH-së”, shtohen paragrafët me këtë përmbajtje:

“Gjithashtu, shkalla e reduktuar e tatimit mbi vlerën e shtuar aplikohet edhe për furnizime të tjera të mallrave dhe shërbimeve, në përputhje me përcaktimet e nenit 49 të ligjit për TVSH-në, si për shembull, për furnizimin e reklamave nga media audiovizive, librave të çdo lloji... etj.

Shembull 1. Kompania X që ushtron aktivitetin në fushën e mediave audiovizive (television) furnizon (shet) shërbimin e reklamës për kompaninë Y. Në këtë rast, kompania X lëshon faturë tatimore shetjeje për kompaninë Y, me shkallë të reduktuar të TVSH-së në masën 6%.

Çdo veprimtari e kryer nga subjektet media audiovizive, veprimtari me natyrë tregtare, përveç reklamës, është e tatueshme me TVSH 20%. Pra, kur kompania X furnizon një program për një televizion tjetër, ose furnizon (shet) një kronike televizive, shet ose vë në dispozicion kohën televizive për transmetim etj., ajo kryen një shërbim të ndryshëm nga ai i shërbimit të reklamës dhe për pasojë nuk kryen furnizime shërbimi me shkallë të reduktuar të TVSH-së.

Ndërkohë, furnizimi i shërbimit të reklamave është furnizim i tatueshëm me shkallën standarde 20% kur furnizohet nga persona të tjerë të tatueshëm që nuk janë media audiovizive, përveç shërbimit të reklamave nga media e shkruar i cili është furnizim i përjashtuar nga TVSH-ja në zbatim të nenit 53, shkronja “j” të ligjit.”

Shembull 2. Një person i tatueshëm X, furnizon (shet) libra të çdo lloji, në formën tradicionale të një libri. Në këtë rast, ai lëshon faturë tatimore shetjeje, duke aplikuar shkallën e reduktuar të TVSH-së prej 6 për qind. Çdo material i ofruar nga ky person, jo në formën tradicionale të librit, pavarësisht përmbajtjes së tij, që mund të lexohet nëpërmjet pajisjeve të tjera ndihmëse përfshirë ato elektronike, nuk është furnizim me shkallë të reduktuar të TVSH-së 6%.

Ndërkohë që, ky person i tatueshëm zëbret normalisht TVSH-në në përputhje me përcaktimet e ligjit dhe këtij udhëzimi, për të gjitha blerjet e mallrave dhe shërbimeve të realizuara në funksion të veprimtarisë së tij të tatueshme.”

2. Pas nenit 38, shtohet neni 38/1 me këtë përmbajtje:

“Neni 38/1

Përjashtimi nga TVSH-ja për furnizimin e shërbimeve veterinare

Bazuar në shkronjën “o” të nenit 51 të ligjit, furnizimi i shërbimeve veterinare me përjashtim të shërbimeve veterinare për kafshët shtëpiake, përjashtohet nga TVSH. Për qëllime të zbatimit të këtij udhëzimi, kafshët shtëpiake konsiderohen kafshët e shoqërimit sipas përcaktimit të legjislacionit të fushës për shërbimin veterinar.”

3. Neni 46, ndryshon me përmbajtjen si më poshtë:

“Neni 46

Përjashtimi i gazetave, revistave dhe reklamës nga media e shkruar

Bazuar në shkronjën “j” të nenit 53 të ligjit, furnizimi i shërbimeve të shtypshkronjave për gazetatat, furnizimi i gazetave, i revistave, si dhe furnizimi i shërbimit të reklamave nga media e shkruar, përjashtohen nga tatimi mbi vlerën e shtuar. Kështu, përjashtimi shtrihet për:

a) Shërbimin e shtypshkrimit të gazetave. Në këtë rast person i tatueshëm që kryen shërbimin e shtypshkrimit të gazetës në faturën tatimore të lësuar për botuesin e gazetës, vlerës së tatueshme nuk i ngarkon TVSH. Furnizime të tjera të shtypshkrimit nuk përfshihen nga përjashtimi.

b) Shitja e gazetave dhe e revistave. Çdo material i ofruar jo në formën tradicionale të një gazete, reviste, pavarësisht përmbajtjes së tyre, që mund të lexohet nëpërmjet pajisjeve të tjera ndihmëse përfshirë ato elektronike, nuk është i përjashtuar në kuptim të këtij neni. Furnizim i përjashtuar është edhe shitja e Fletore Zyrtares të Republikës së Shqipërisë, botuar nga Qendra e Publikimeve Zyrtare.

c) Furnizimi i shërbimit të reklamave nga media e shkruar është furnizim i përjashtuar. Vlera e tatueshme në faturat tatimore që mediat e shkruara lëshojnë për porositësit e reklamave, nuk ngarkohet me TVSH.”.

4. Në nenin 48 “Eksportet”, pika 1, bëhen ndryshimet si më poshtë:

- Shkronja “b”, paragrafi i tretë, ndryshohet me këtë përmbajtje:

“Në zbatim të shkronjës “ç” të nenit 57 të ligjit, në rastin kur furnizimi i shërbimit të përpunimit të mallrave joshqiptarë të destinuar për t’u rieksportuar, kryhet nga një nënkontraktor, i cili e kryen këtë shërbim për llogari të shoqërisë së përpunimit aktiv që e ka kontraktuar (shoqëria eksportuese) e cila i nënshtrohet regjimit të përpunimit aktiv, ky furnizim shërbimi përpunimi është i tatueshëm me shkallën e TVSH-së 0%.”.

- Shkronja “b”, paragrafi i gjashtë, riformulohet me këtë përmbajtje: “Furnizimi i shërbimit të përpunimit të mallrave joshqiptarë, të destinuar për t’u rieksportuar të kryer nga nënkontraktorët e pajisur me autorizimin përkatës prej autoritetit doganor, për llogari të shoqërive të përpunimit aktiv, është furnizim shërbimi i tatueshëm me TVSH 0%.”.

- Te paragrafi “-Kushtet e ekzistencës së kësaj natyre operacionesh janë: “, pika “iv”, togfjalëshi: “... është furnizim i tatueshëm me TVSH...” bëhet “... është furnizim i tatueshëm me TVSH 20%.”.

- Në paragrafin me titull “Detyrime të veçanta” bëhen ndryshimet si vijon:

a) Në pikën “iv”, togfjalëshi “... shoqërohet me faturë tatimore me TVSH prej 20%, për vlerën e shërbimit të kryer”, bëhet “... shoqërohet me faturë tatimore me TVSH 0% për vlerën e shërbimit të kryer.”.

b) Paragrafi i parë pas pikës “iv”, ndryshon me këtë përmbajtje:

“Për zbatimin e kësaj rregullore çdo person i tatueshëm nënkontraktor, menjëherë me marrjen e autorizimit të autoritetit doganor, paraqet një kërkesë në Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatëse. Kërkesës i bashkëngjitet një kopje e autorizimit të lësuar nga autoriteti doganor, i cili e njëh nënkontraktorin si të tillë, si dhe një kopje të kontratës së lidhur me kontraktorin (shoqërinë e përpunimit aktiv).

Drejtoria Rajonale Tatimore lëshon për nënkontraktorin, autorizimin, “Për përfshirjen në operacione të përpunimit aktiv”, jo më vonë se 30 ditë nga data e lëshimit të autorizimit nga ana e autoritetit doganor. Vlefshmëria e këtij autorizimi është e njëjtë me atë të lësuar nga autoriteti doganor. Për çdo ndryshim nënkontraktori është i detyruar të njoftojë autoritetin tatimor përkatës.”.

c) Në vazhdim të fjalisë: “Të gjitha autorizimet e lësuar evidentohen nga Drejtoria Rajonale Tatimore në një regjistër të veçantë ku shënohet emri i personit të tatueshëm (nënkontraktorit), NIPT, adresa, lloji i veprimtarisë, kontraktori për të cilin punon, data e lëshimit të autorizimit dhe afati i vlefshmërisë.” shtohet fjalia me përmbajtje:

“Furnizimet e shërbimit në kuadër të regjimit të përpunimit aktiv nuk kryhen nga nënkontraktorë të paautorizuar nga autoritetet doganore dhe tatimore përkatëse.”.

ç) Në paragrafin e fundit, fjalia me përmbajtje: “Shoqëria e përpunimit aktiv që rieksporton këto mallra ka të drejtë gjithashtu të zbrisë TVSH-në e ngarkuar në faturën e lësuar nga nënkontraktori për punimet e kryera në kuadër të regjimit.” ndryshon me këtë përmbajtje:

“Shoqëria e përpunimit aktiv që rieksporton këto mallra nuk ka të drejtë të zbrisë TVSH-në e ngarkuar në faturën e marrë prej saj, për furnizimin e shërbimeve të përpunimit të mallrave joshqiptarë, të kryera në kuadër të regjimit prej 1 janar 2019, pasi furnizimi është i tatueshëm me 0 % dhe jo më 20%.”.

5. Në nenin 60 “Trajtimi fiskal i firove /humbjeve gjatë procesit të prodhimit, magazinimit, transportit”, bëhen këto ndryshime:

- Në pikën 1, në fund të paragrafit të parë, shtohet togfjalëshi “... , siç përcaktohet në vendimin e Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale.”.

- Pika 2 ndryshon me këtë përmbajtje:

“Në rastin e furnizimit të energjisë elektrike, “humbje gjatë shpërndarjes së energjisë elektrike” do të konsiderohet përqindja e humbjeve të energjisë elektrike në shpërndarje, siç përcaktohet në vendimin e Këshillit të Ministrave, “Për përcaktimin e normativave për firo, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale”.

Për qëllime të këtij udhëzimi, niveli i humbjeve në rrjet të energjisë elektrike është vjetor dhe niveli maksimal i humbjeve është përqindja sipas përcaktimit në vendimin e Këshillit të Ministrave të sipërpërmendur.

Në rast se përqindja faktike vjetore e humbjeve tejkalon përqindjen sipas përcaktimit në vendimin e Këshillit të Ministrave, "Për përcaktimin e normativave për frot, humbjet, dëmtimet dhe skarcot gjatë prodhimit, magazinimit, transportimit etj., të njohura për qëllime fiskale", për qëllime të TVSH-së konsiderohet përqindja e përcaktuar sipas VKM-së.

Në rast se përqindja faktike vjetore e humbjeve është më e ulët se përqindja vjetore e përcaktuar me VKM, për qëllime të TVSH-së konsiderohet përqindja faktike e humbjeve.

Brenda tre muajve të vitit pasardhës, personi i tatueshëm që operon në sektorin e shpërndarjes së energjisë në bashkëpunim me administratën tatimore kryejnë rakordimet dhe rregullimet përkatëse."

6. 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 sipas këtij udhëzimi.

7. Modeli i librit të shitjeve dhe blerjeve, i përcaktuar në nenin 68 të udhëzimit, zëvendësohet me modelin e librit të shitjeve dhe blerjeve sipas këtij udhëzimi.

Ky udhëzim hyn në fuqi pas botimit në Fletoren Zyrtare.

MINISTRI I FINANCAVE
DHE EKONOMISË
Anila Denaj

Botuar ne Fletoren Zyrtare nr.23, date 26.02.2019

Hyn ne fuqi pas botimit ne Fletoren Zyrtare.

Libri i Shitjeve

Shoqëria Emri i Shoqërisë
Nipti Nipti i Shoqërisë
Viti Viti për të cilin plotësohet libri (yyyy)
Muaji Muaji për të cilin plotësohet libri - muaji nga 01 deri 12

Pa veprimtari Plotëso PO nëse gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

Fatura			Blerësi			Totali Shitjeve	Shitjet e përjashtuara	Shitjet pa TVSH	Eksporte mallrash	Furnizime me 0%	Shitje me shkallë 20%		Shitje me shkallë 10%		Shitje me shkallë 5%		Shitje regjimi agjentëve të udhëtimit/ marzhi fitimit /shitje në ankand		Autogarkesë TVSH në shitje		Borxh i keq	
Nr Faturës	Numri Serial	Data (dd/mm/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	$e=(a+b+g+i+h+j+k+l+m+n+o+p+q)$	ë	f	g	gj	h	$i=(h) \times 20\%$	j	$k=(j) \times 10\%$	l	$ll=(l) \times 5\%$	m	$n=(m) \times 20\%$	nj	$o=(nj) \times 20\%$	p	$q=(p) \times 20\%$
						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		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
Kutia sipas formularit të Deklarimit dhe Pagesës së TVSH-së							kutia (9)	kutia (10)	kutia (11)	kutia (12)	kutia (13)	kutia (14)	kutia (15)	kutia (16)	kutia (17)	kutia (18)	kutia (19)	kutia (20)	kutia (21)	kutia (22)	kutia (23)	kutia (24)

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.

Pa veprimtari Plotëso PO nëse gjatë muajit nuk është bërë asnjë transaksion.

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



DEKLARATA E TATIMIT MBI VLERËN E SHITUAR

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

(2) Periudha tatimore

(1) Numri Serial: _____

Numri Identifikues i Personit të Tatueshëm (NIPT):
Emri Tregtar i Personit të Tatueshëm:
Emri Mbiemri i Personit Fizik:
Adresa:
Qyteti/Komuna/Rrethi:
Numri Telefonit:

(3) _____
(4) _____
(5) _____
(6) _____
(7) _____

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 10%)
- (17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)
- (19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtimit/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)
- (21) Autogarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)
- (23) Borxhi i keq
- (25) Totali TVSH-së së llogaritur $\{(14)+(16)+(18)+(20)+(22)+(24)\}$

Vlera e tatueshme	TVSH e llogaritur
(9)	
(10)	
(11)	
(12)	
(13)	(14)
(15)	(16)
(17)	(18)
(19)	(20)
(21)	(22)
(23)	(24)
	(25)

- TVSH e zbritshme për muajin
- (26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH
- (27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH
- (28) Importe të përjashtuara të investimit pa TVSH
- (29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH
- (30) Import mallra me shkallë tatimore 20%
- (32) Import mallra me shkallë tatimore 10%
- (34) Import mallra me shkallë tatimore 6%
- (36) Importe të investimit me TVSH 20%
- (38) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 20%
- (40) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 10%
- (42) Blerje nga furnitor vendas me shkallë 6%
- (44) Blerje të Investimit Brenda vendit me TVSH 20%
- (46) Blerje nga fermerët vendas (6%)
- (48) Autogarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)
- (50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme
- (52) Borxhi i keq
- (54) Totali TVSH-së së zbritshme
 $\{(31)+(33)+(35)+(37)+(39)+(41)+(43)+(45)+(47)+(49)+(51)+(53)\}$
- (55) Teprica e TVSH së zbritshme për muajin $\{(25)-(54)\}$ nqs $\{(25)-(54)\}$
- (56) TVSH I DETYRUESHËM PËR TU PAGUAR $\{(25)-(54)\}$ nqs $\{(25)-(54)\}$

Vlera e tatueshme	TVSH e zbritshme
(26)	
(27)	
(28)	
(29)	
(30)	(31)
(32)	(33)
(34)	(35)
(36)	(37)
(38)	(39)
(40)	(41)
(42)	(43)
(44)	(45)
(46)	(47)
(48)	(49)
(50)	(51)
(52)	(53)
	(54)
	(55)
	(56)

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

