

## Faturat tatimore të përgatitura nga blerësi, raste të posaçme

Fatura përgatitet nga blerësi në rastin e shitjeve nga individët, ushtrues i veprimtarisë tregtare, që nuk ka cilësinë e tregtarit, me kusht që dokumenti të përmbajë përshkrimet dhe të dhënat e parashikuara në ligj, sikundër janë të dhënat identifikuese të shitësit dhe vërtetohet nga furnizuesi.

Fatura e përdorur në këtë rast është fatura tatimore me numër serial që blerësi subjekt tregtar përdor në aktivitetin e tij dhe është një dokument që justifikon shpenzimet e zbritshme të biznesit për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin. Për këtë qëllim mund të shërbejë, sipas rastit, fatura tatimore me TVSH ose fatura e thjeshtë tatimore, të cilat tatimpaguesi i përdor normalisht në biznesin e tij në përputhje me dispozitat e këtij udhëzimi.

Në këto fatura shënohet gjithashtu në një vend të dukshëm **"Faturë e lëshuar nga blerësi"**. Po kështu, një shoqëri tregtare paguan një individ vendas ose të huaj (që nuk është i regjistruar në organet tatimore shqiptare) për një shërbim rastësor konsulence, përkthimi, etj., Në këtë rast shoqëria përfituese e shërbimit përpilon një faturë, e cila përfshirë shënimin **"Faturë e lëshuar nga blerësi"**, të dhënat identifikuese të individit shitës të shërbimit, vleftën e shërbimit dhe tatimin që mbahet në burim të llogaritur për pagesën e këtij shërbimi.

### *Raste të posaçme, kur fatura lëshohet nga blerësi edhe në transaksione midis subjekteve tatimpaguese*

Bazuar në parashikimet ligjore fatura mund të lëshohet nga blerësi ose klienti i një malli apo shërbimi për furnizimet e mallrave ose shërbimeve të marra prej tij nga një person i tatueshëm, nëse ka një marrëveshje paraprake midis dy palëve dhe me kushtin që të ekzistojë një procedurë për pranimin nga furnizuesi i mallit ose shërbimit të çdo fature të lëshuar për llogari dhe në emër të tij.

**Shënim:** Ministri i Financave përcakton me udhëzim kushtet dhe mundësitë e zbatimit të kësaj dispozite ligjore.

Për zbatimin e kësaj skeme, në mënyrë që blerësi i shërbimit ose mallit person i tatueshëm, të lëshojë faturën tatimore të TVSH-së për llogari dhe në emër të furnizuesit të tij kërkohet që:

- Furnizuesi i mallit ose shërbimit të jetë një person i tatueshëm i regjistruar për TVSH-në. *Një person i tatueshëm që i nënshtrohet regjimit të bizneseve të vogla nuk mund të hyjë në marrëveshje për të aplikuar këtë skemë.*
- Furnizimi i kryer të jetë furnizim i tatueshëm me TVSH me shkallën tatimore të TVSH-së. *Nuk zbatohet kjo procedurë për furnizime të përjashtuara.*
- Të ketë një marrëveshje me shkrim paraprake midis furnizuesit dhe blerësit, në të cilën të jetë parashikuar detyrimisht e shprehur një procedurë për pranimin nga furnizuesi të faturës së lëshuar nga blerësi. Procedura e pranimit të faturës së lëshuar nga blerësi për llogari të furnizuesit duhet të kryhet për çdo faturë, si kusht që vërteton kryerjen dhe pranimin e furnizimit të kryer.
- Çdo faturë e lëshuar nga blerësi në emër dhe për llogari të personit të tatueshëm duhet të jetë e miratuar prej këtij të fundit. Është përgjegjësi e blerësit që të garantojë në çdo kohë autoritetin tatimor që furnizuesi është një person i tatueshëm që ka një vend biznesi.
- Personi i tatueshëm blerës i cili pranon të kryejë këtë procedurë është i detyruar që më parë të njoftojë me shkrim autoritetin tatimor. Njoftimit i bashkëngjitet lista e personave të tatueshëm furnizues me të cilët ky blerës ka nënshkruar marrëveshje, si dhe në të përshkruhet procedura e pranimit të faturave për të cilët palët kanë rënë dakord.
- Personi i tatueshëm blerës nëpërmjet faturës së lëshuar për llogari dhe në emër të furnizuesit ka marrë përsipër edhe detyrimin për të deklaruar dhe paguar TVSH-në në emër dhe për llogari të furnizuesit.
- Në faturën e lëshuar prej blerësit, në të dhënat e shitësit shënohen identitetet (emër, NIPT, adresë, etj.) të furnizuesit dhe në të duhet të shënohet **“Vetëfaturim”**

Personat e tatueshëm, të cilët mund të aplikojnë këtë skemë janë personat e tatueshëm, organizatorë të lojërave të fatit me bileta, me çmim të parashtypur, të cilët i paguajnë komision ndërmjetësve transparent për shërbimin e shitjes së biletave të lotarisë.

Organizatori për vlerën e komisionit të paguar për çdo muaj, nga faturat tatimore që përdor lëshon një faturë tatimore me TVSH 20%, ku si shitës është personi i tatueshëm që përfiton komisionin, furnizuesi dhe si blerës ai vetë. Në faturë duhet të evidentohen qartë vlera e tatueshme dhe TVSH-në përkatëse. Furnizuesit i paguhet nëpërmjet llogarisë bankare, vlera e komisionit duke zbritur TVSH-në. Faturën origjinale e mban blerësi vetë dhe furnizuesit i jep kopjen e dytë të faturës.

Blerësi i mban furnizuesit vlerën e TVSH-së së shënuar në faturë, TVSH të cilën e deklarohet dhe paguan blerësi për llogari të furnizuesit, pranë administratës tatimore. Pra nga vlera totale e komisionit të faturuar blerësi i mban 20% të vlerës furnizuesit dhe i lëvtron atij në llogarinë bankare vlerën e komisionit pa TVSH.

Të gjitha këto fatura të lëshuara, regjistrohen prej (blerësit) si blerje pa TVSH në kutinë përkatëse të deklaratës së TVSH-së. Veçanërisht faturat që lëshohen në kuadër të kësaj skeme regjistrohen në këtë rubrikë jo me vlerën totale të tyre por me vlerën e tatueshme, pa përfshirë TVSH-në. Nga ana tjetër furnizuesi, vlerën e tatueshme sipas faturës (vlera pa TVSH) e regjistron sipas faturave në rubrikën shitje pa TVSH të librit të shitjeve dhe në të njëjtën rubrikë të deklaratës së TVSH-së.

Blerësi i cili sipas kësaj skeme ngarkohet të paguajë TVSH për vlerën e komisionit në emër dhe për llogari të furnizuesit vetëm për qëllime të pagesës së TVSH-së vlerat i deklarohet në kutitë “Shitje me TVSH” të deklaratës, përkatësisht vlera e tatueshme dhe TVSH. Në Librat e shitjes në këto rubrika shitësi nuk duhet të regjistrojë asnjë vlerë. Vlera e TVSH-së që do të paguhet në këtë rast nga blerësi për llogari të shitësit përputhet me 20 % të vlerës së tatueshme (pa TVSH) të regjistruar në kutinë “Blerje pa TVSH” të librit të blerjes prej blerësit. Blerësi është përgjegjës për pagesën e TVSH-së për llogari të furnizuesit pasi i mban TVSH-në furnizuesit me qëllim për ta paguar për llogari të tij.

Vlera e TVSH-së deklarohet dhe paguhet nga blerësi për çdo periudhë tatimore në deklaratën e tij të TVSH-së.