

Draft Ligji “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”

Ky ligj është hartuar në kuadër të Projektit IPA

Me mbështetjen e Eksperteve Tatimore të Asistencës Franceze

PERMBAJTJA

Nr	Përshkrimi
KAPITULLI I	OBJEKTI DHE FUSHA E ZBATIMIT.....
KAPITULLI II	PERSONAT E TATUESHEM.....
KAPITULLI III	OPERACIONET E TATUESHME.....
Seksioni 1	Furnizimi i mallrave.....
Seksioni 2	Furnizimi i shërbimeve.....
Seksioni 3	Importi i mallrave.....
Seksioni 4	Të tjera dispozita për operacionet e tatueshme.....
KAPITULLI IV	VENDI I OPERACIONEVE të TATUESHME.....
Seksioni 1	Vendi i furnizimit të mallrave.....
Seksioni 2	Vendi i importimit të mallrave.....
Seksioni 3	Vendi i furnizimit të shërbimit.....
KAPITULLI V	LINDJA E TATIMIT , KERKUESHMERIA.....
Seksioni 1	Lindja dhe kërkueshmëria e tatimit për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve.....
Seksioni 2	Lindja dhe kërkueshmëria e tatimit për importimin e mallrave.....
KAPITULLI VI	VLERA E TATUESHME.....
Seksioni 1	Furnizimet e mallrave dhe shërbimeve.....
Seksioni 2	Importimi i mallrave.....
KAPITULLI VII	SHKALLA TATIMORE.....
KAPITULLI VIII	PËRJASHTIMET, FURNIZIMET ME SHKALLE ZERO, EKSPORTET
Seksioni 1	Furnizime të përjashtuara.....
Seksioni 2	Përjashtime në import.....
Seksioni 3	Furnizimet me shkalle tatimore 0% të TVSH-së.....
Nëseksioni 1	Eksportet, transporti ndërkombëtar dhe të tjera
Nëseksioni 2	Përjashtimi i veprimeve që lidhen me trafikun ndërkombëtar të mallrave, Magazinat doganore, magazinat e tjera përveç atyre doganore dhe regjime të njëjta dhe të tjera përjashtime.....

KAPITULLI IX	ZBRITSHMERIA.....
Seksioni 1	Origjina dhe rëndësia e së drejtës së zbritjes.....
Seksioni 2	Zbritja e pjesshme e TVSH-së.....
Seksioni 3	Kufizime të së drejtës së Zbritjes
Seksioni 4	Rimbursimi
Seksioni 5	Rregullimi i zbritjes së aplikuar të TVSH-së.....
KAPITULLI X	DETYRIMET E PERSONIT të TATUESHEM DHE të DISA
	PERSONAVE JO TE TATUESHEM.....
Seksioni 1	Detyrimet e pagesës së TVSH-së dhe personat përgjegjës.....
Seksioni 2	Modalitetet e pagimit të TVSH-së.....
Seksioni 3	Identifikimi.....
Seksioni 4	Faturimi
Seksioni 5	Faturat Letër dhe faturat elektronike.....
Seksioni 6	Deklarata.....
Seksioni 7	Kontabiliteti.....
KAPITULLI XI	REGJIME të VEÇANTA
Seksioni 1	Regjimi i ndërmarrjeve të vogla.....
Seksioni 2	Regjimi i veçante i agjencive të udhëtimit.....
Seksioni 3	Regjim i veçantë i zbatuar për shitjen e mallrave të përdorura, veprave të artit, objekteve të koleksionit dhe antikitetit.
	Nëseksioni 1 Skema e marzhit të fitimit
	Nëseksioni 2 Rregullat për shitjet me ankand publik.....
Seksioni 4	Regjimi mbi prodhuesit bujqësor (skema e kompensimit të fermerëve).....
Seksioni 5	Regjimi i veçante për arin në investim.....
KAPITULLI XII	DISPOZITA të PERGJITHSHE DHE KALIMTARE.....

Projekt-Ligj
Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar

KAPITULLI I

OBJEKTI DHE FUSHA E ZBATIMIT

Neni 1
Përkufizimi i TVSH-së

Tatimi mbi vlerën e shtuar është një tatim i përgjithshëm mbi konsumin e mallrave dhe shërbimeve, proporcional me çmimin e tyre, që i ngarkohet në çdo fazë të prodhimit dhe procesit të shpërndarjes çmimit pa tatimin.

TVSH-ja zbatohet si një tatim në përqindje mbi çmimin e mallrave dhe shërbimeve dhe bëhet e kërkueshme për t'u paguar pas zbritjes së TVSH-së që ka ndikuar drejtpërdrejt koston e elementeve të ndryshëm që përbëjnë çmimin e mallrave dhe shërbimeve.

Neni 2
Fusha e zbatimit

Tatimit mbi vlerën e shtuar i nënshtrohen:

1. Të gjitha furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të kryera kundrejt pagesës brenda territorit të Republikës së Shqipërisë, nga një person i tatueshëm që vepron si i tille;
2. Të gjitha importet e mallrave në Republikën e Shqipërisë;

KAPITULLI II

PERSONAT E TATUESHEM

Neni 3
Personat e tatueshëm

Person i tatueshëm konsiderohet çdo person, pavarësisht nga forma juridike e organizimit të tij, i cili në mënyrë të pavarur kryen veprimtari ekonomike, cilido qoftë qëllimi ose rezultati i kësaj veprimtarie.

Neni 4

Veprimtaria ekonomike

Veprimtari ekonomike është çdo veprimtari e kryer nga prodhuesit, tregtarët, personat që furnizojnë mallra ose shërbime duke përfshirë veprimtarinë në bujqësi, miniere dhe aktivitete të profesioneve.

Veprimtari ekonomike është gjithashtu, shfrytëzimi i pasurisë së trupëzuar ose të patrupëzuar për të realizuar të ardhura me karakter të zakonshëm ose përsëritës.

Neni 5

Ushtrimi i një veprimtarie ekonomike në mënyrë të pavarur

Në kuptim të nenit 3 shprehja "në mënyrë të pavarur" nënkupton personat të cilët nuk janë të punësuar ose të lidhur me një punëdhënës me anë të një kontrate punësimi apo ndonjë lidhje tjetër ligjore që krijon marrëdhënie punëdhënës punëmarrës dhe ka të bëjë me kushtet e punës, shpërblimin e punëmarrësit dhe përgjegjësitë e punëdhënësit.

Aktiviteti i ushtruar siç parashikohet në nenin 15 të Kodit të Punës nga punëmarrësi në shtëpi, të ardhurat e të cilit konsiderohen si page, shpërblim, nuk nënkupton kryerjen e një veprimtarie ekonomike në mënyrë të pavarur.

Neni 6

Entet publike

1. Organet e pushtetit qendror dhe vendor, dhe ente të tjera të së drejtës publike nuk konsiderohen si persona të tatueshëm për veprimtari ose për veprime që ushtrojnë për qellim dhe në ushtrimin e funksionit të tyre si autoritete publike, edhe atëherë kur përfitojnë taksa, tarifa, kontribute dhe pagesa.

2. Nëse këto ente kryejnë veprimtari ekonomike ose për veprimtari apo veprime të tilla si në paragrafin 1, të qenit person jo i tatueshëm shkakton shtrembërim të konkurrencës, atëherë do të konsiderohen persona të tatueshëm.

3. në çdo rast entet e përcaktuara në pikën 1 të këtij neni konsiderohen si persona të tatueshëm nëse kryejnë veprimtaritë e renditura në shtojcën 1 të këtij ligji kur ato nuk janë të papërfillshme.

KAPITULLI III

OPERACIONET E TATUESHME

Seksioni 1

FURNIZIMI I MALLRAVE

Neni 7

Furnizimi i mallit

1. Me furnizim mallrash kuptohet transferimi i së drejtës për të zotëruar si pronar pasurinë e trupëzuar.
2. Konsiderohen gjithashtu si "Furnizim malli" edhe operacionet e mëposhtme:
 - a) Transferimi kundrejt pagesës i zotërimit të pasurisë, me urdhër nga, apo në emër të një autoriteti publik, apo në zbatim të ligjit.
 - b) Vënia në dispozicion e mallrave mbi bazën e një kontrate, e cila parashikon dhënien me qera të mallit për një periudhë të caktuar ose shitjen me këste të mallit, kalimi i pronësisë i të cilit bëhet me pagesën e këstit të fundit.
 - c) Transferimi i mallrave bazuar në një kontratë, sipas së cilës paguhet komision për blerjen apo për shitjen.
3. Furnizimi me energji elektrike, ujë, gaz, ngrohje, ftohje ose ajër të kondicionuar është furnizim mallrash.

Neni 8

Mallra të tjera

Mallra në kuptim të këtij ligji konsiderohen gjithashtu:

- a. të drejta të veçanta mbi pasurinë e paluajtshme, me përjashtim të qeradhënies që rezulton nga kontrata qeraje të cilat i japin qeramarrësit të drejtën për ta shfrytëzuar atë.
- b. Të drejtat në lidhje me kontratat e porosisë për pasurinë e paluajtshme.
- c. aksione apo të drejta ekuivalente me aksionet, që i japin mbajtësit juridikisht ose faktikisht të drejtën e zotërimit ose të drejtën e shfrytëzimit dhe përfitimit mbi pasurinë e paluajtshme apo mbi një pjese të saj.

Neni 9

Furnizimi i mallrave kundrejt pagesës

1. Furnizimi i mallit konsiderohet i kryer kundrejt pagesës, tërësisht ose pjesërisht, nëse furnizuesi direkt a indirekt merr apo ka të drejtë të marrë pagesë në para a në natyrë, për atë furnizim, si prej personit të furnizuar apo ndonjë personi tjetër.
2. Trajtohen gjithashtu si furnizime malli kundrejt pagesës rastet kur:
 - a. Një personi i tatueshëm merr mallra që janë pjese e pasurisë së ndërmarrjes, për qëllim privat të tij apo të stafit të tij, apo përgjithësisht për qëllime të ndryshme nga ato të veprimtarisë së tij ekonomike nëqoftëse ka kredituar tërësisht apo pjesërisht TVSH-në në blerje të këtij malli apo elementeve që përbëjnë mallin;
 - b. Në rastet e çregjistrimit, të gjitha mallrat e furnizuara për personin e tatueshëm dhe ende në pronësi të personit të tatueshëm, si pjese e pasurisë së ndërmarrjes, nëqoftëse është kredituar tërësisht apo pjesërisht TVSH-ja në blerje të mallit apo elementeve që përbëjnë mallin;
 - c. Një person i tatueshëm përdor për nevojat e ndërmarrjes së tij një mall të prodhuar, të nxjerrë, të përpunuar, të blerë, të importuar, në kuadrin e aktivitetit të tij dhe kur blerja e këtij malli tek një person tjetër i tatueshëm, kryer në momentin e përdorimit të tij për nevojat e ndërmarrjes, nuk do të kishte të drejtë të plotë kreditimi sepse e drejta e kreditimit mbi këtë mall përbën objekt përjashtimi, kufizimi apo mund të jetë objekt rregullimi; kjo dispozitë zbatohet edhe në rastet kur mallrat përdoren për operacione jashtë fushës së zbatimit të TVSH;
 - d. Një person i tatueshëm përdor një mall në një sektor aktiviteti të përjashtuar pa të drejtë kreditimi, në rastin kur ky mall ka pasur të drejtë të plotë ose të pjesshme kreditimi të TVSH në momentin e blerjes apo përdorimit të tij për nevoja të ndërmarrjes së vet.
 - e. Një person i tatueshëm furnizon mallra pa pagese ose pagesa është dukshëm më e vogël se ç'duhej të ishte nëse qëllimi i furnizuesit ka qenë fitimi për këtë dhe furnizime të ngjashme, në qoftë se është kredituar tërësisht apo pjesërisht TVSH-ja në blerje të mallit apo elementeve që përbëjnë mallin.
3. Nuk do të trajtohet si furnizim malli kundrejt pagesës, shfrytëzimi i mallrave të ndërmarrjes si mostra (kampione) ose dhuratat me vlere të vogël.
4. Ministri i Financave ka të drejtë të përcaktojë me udhëzim në kuptim të këtij neni se cilat do të konsiderohen "mostër" dhe vlerën maksimale të "dhuratave me vlere të vogël".

SEKSIONI 2

FURNIZIMI I SHËRBIMIT

Neni 10

Furnizimi i shërbimit

1. Me furnizim shërbimesh kuptohet çdo furnizim që nuk është furnizim mallrash, përveç rasteve që në këtë ligj përcaktohet ndryshe.

2. Furnizimi i shërbimeve të bëra prej një të punësuar për punëdhënësin e tij për arsye të punësimit nuk është furnizim shërbimi nga i punësuar.
3. "Shërbime telekomunikacioni" do të kuptohet, furnizimi i shërbimeve që lidhen me transmetimin, emetimin apo recepsionin (kapjen, marrjen) e sinjaleve, fjalëve, imazheve dhe tingujve apo informacione të çdo natyre me anë të aparateve "wire", radios, sistemeve optike apo sistemeve të tjera elektromagnetike, përfshirë edhe transferimin e të drejtës për të përdorur kapacitetet për realizimin e të tilla transmetimeve, emisioneve apo recepsioneve, që mundësojnë hyrjen (aksesin) në rrjetat globale të informacionit.

Neni 11

Të tjera furnizime shërbimi

Konsiderohen gjithashtu si furnizime shërbimi:

- a. Kalimi i një pasurie të patrupëzuar (jomateriale), pavarësisht nëse përfaqësohet ose jo me tituj.
- b. Operacionet mbi aksionet, pjesëmarrjet në shoqëri, obligacionet dhe tituj të tjerë, të ndryshme nga ato të përcaktuara në nenin 8 të këtij ligji.
- c. Operacionet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit si dhe të mirëmbajtjes.
- d. Të qenit i detyruar të mos kryesh ose të lejosh të kryhet një veprim apo një situatë.
- e. Kryerja e shërbimeve në zbatim të një urdhri të dhënë nga apo në emër të një autoriteti publik, ose në zbatim të ligjit.

Neni 12

Furnizimi i shërbimit kundrejt pagesës

1. Furnizimi i shërbimit konsiderohet i kryer kundrejt pagesës, tërësisht ose pjesërisht, nëse furnizuesi direkt a indirekt merr apo ka të drejtë të marrë pagesë në para a në natyrë, për atë furnizim, si prej personit të furnizuar apo ndonjë personi tjetër.
2. Do të konsiderohet si furnizim shërbimi kundrejt pagesës, gjithashtu secili nga operacionet e mëposhtme:
 - a. Përdorimi për qëllime private i mallrave që bëjnë pjese në pasurinë e ndërmarrjes nga personi i tatueshëm apo stafi i tij, apo përgjithësisht për qëllime të ndryshme nga ato të veprimtarisë së tij ekonomike, nëqoftëse ka kredituar tërësisht apo pjesërisht TVSH-në në blerje të mallit që përdor.
 - b. Furnizimi i shërbimeve të kryera pa pagese nga një person i tatueshëm për nevojat e tij personale apo të stafit të tij, apo përgjithësisht për qëllime të ndryshme nga ato të veprimtarisë së tij ekonomike.
 - c. Furnizimi i shërbimeve nga një person i tatueshëm për nevoja të ndërmarrjes së vet nëse furnizimi me këtë shërbim prej një personi tjetër të tatueshëm nuk do t'i jepte atij të drejtën e kreditimit tërësor të TVSH-së.

- d. Furnizimi i shërbimeve pa pagese ose kur pagesa është dukshëm më e vogël se ç'duhej të ishte nëse qëllimi i furnizuesit ka qenë fitimi për këtë dhe furnizime të ngjashme.
3. Ministri i Financave ka të drejtë të përcaktojë me udhëzim rastet kur nuk veprohet sipas pikës 1 dhe 2, me kusht që të mos sjellin si pasoje shtrembërimin e konkurrencës.

Neni 13

Furnizimi i shërbimeve në emër të tij por për llogari të personit tjetër

Kur një person i tatueshëm i cili vepron në emrin e tij, por për llogari të një personi tjetër merr pjesë në kryerjen e një furnizimi shërbimi, do të konsiderohet sikur ka marrë dhe ka furnizuar vetë këtë shërbim.

SEKSIONI 3

IMPORTIMI I MALLRAVE

Neni 14

Importimi i mallrave

Për qëllimet e këtij ligji me "importimi i mallrave" kuptohet, çlirimi për qarkullim të lirë i mallrave, me origjinë nga territore të cilat nuk janë pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë siç përcaktohet në Ligjin Nr. 7609, datë 22.9.1992 "Për tarifatat doganore", i ndryshuar.

SEKSIONI 4

TE TJERA DISPOZITA PER OPERACIONET E TATUESHME

Neni 15

Vetëfurnizimi i mallrave dhe shërbimeve

1. Për qëllime të këtij ligji, do të konsiderohet si furnizim kundrejt pagesës nga personi i tatueshëm, furnizimi i mallrave të prodhuara, ndërtuara, nxjerra, përpunuara, blera ose furnizimi i shërbimeve në kuadër të veprimtarisë së tij ekonomike, për t'u përdorur për nevoja të kësaj veprimtarie.
2. Në kuptim të pikës 1 të këtij neni, personi i tatueshëm furnizon dhe gjithashtu i trajton këto mallra ose shërbime si furnizime të marra prej tij për qëllimet të veprimtarisë ekonomike.

Neni 16

Transferimi i veprimtarisë ekonomike

1. Transferimi i veprimtarisë në kuptim të këtij ligji konsiderohet transferimi kundrejt pagesës ose jo apo në formën e një kontributi në një ndërmarrje, i tërësisë së aseteve apo një pjese të tyre.
2. Transferimi i veprimtarisë ekonomike nuk është furnizim malli ose shërbimi, por një kalim i aseteve nga personi i tatueshëm transferues tek një person i cili trajtohet si pasardhësi i transferuesit, me kusht që ky person është ose bëhet person i tatueshëm në bazë të këtij ligji për veprimtarinë ekonomike ose pjesën e saj që transferohet duke siguruar vazhdimësinë dhe autonominë ekonomike të kësaj veprimtarie, në të njëjtat kushte si përpara transferimit.
3. Çdo detyrim dhe e drejtë e transferuesit, e njohur nga ose me anë të këtij ligji para kohës së transferimit, bëhet detyrim dhe e drejtë e marrësit të transferimit.
4. Të gjitha të dhënat, librat dhe regjistrimet që kanë të bëjnë me tërësinë e aseteve apo pjesën e tyre që është transferuar, dhe që kanë qenë të detyrueshme për t'u mbajtur bazuar në Ligjin Nr. 7928 date 27.04.1995 "Për TVSH-në" i ndryshuar, ose me këtë ligj, tashme në vend të transferuesit duhet të mbahen nga marrësi i transferimit.
5. Personat e tatueshëm, pale në procesin e transferimit të veprimtarisë ekonomike duhet të njoftojnë për qëllimin e tyre për zbatimin e këtij neni, Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatëse, të paktën 45 dite kalendarike përpara se të ndodhe transferimi.
6. Personi i tatueshëm marrës i transferimit, nëse është e nevojshme, është i detyruar të bëjë rregullimin e TVSH-së së zbritur nga transferuesi në përputhje me afatin për të drejtën e kreditimit dhe veprimtarinë ekonomike për të cilën do të përdoren asetet e transferuara tek marrësi, sipas nenit 80 të këtij ligji.
7. Ministri i Financave ka të drejtë të përcaktojë me udhëzim procedurat dhe rregulla të vecanta për transferimin e veprimtarisë ekonomike me qëllim shmangien dhe parandalimin e evazionit.

Neni 17

Furnizimet e përziera

1. Furnizimi i shërbimeve i përfshirë në furnizimin e mallrave është pjesë e furnizimit të mallrave.
2. Furnizimi i mallrave i përfshirë në furnizimin e shërbimeve është pjesë e furnizimit të shërbimeve.
3. Furnizimi i shërbimeve i përfshirë në importin e mallrave është pjesë e importit të mallrave

KAPITULLI IV

VENDI I FURNIZIMIT të OPERACIONEVE të TATUESHME

SEKSIONI 1

VENDI I FURNIZIMIT të MALLRAVE

Neni 18

Furnizimi i mallrave pa transport

Kur mallrat nuk dërgohen dhe as transportohen, vendi i furnizimit të mallrave është vendi ku janë vendosur mallrat në momentin kur ndodh furnizimi.

Neni 19

Furnizimi i mallrave me transport

1. Kur mallrat janë dërguar apo transportuar nga furnizuesi, nga blerësi apo një pale e trete, vendi i furnizimit është vendi ku janë vendosur mallrat në momentin kur fillon dërgimi apo transporti i mallrave për blerësin.
2. Kur mallrat e dërguara apo të transportuara nga furnizuesi, nga blerësi apo një pale e trete, instalohen apo montohen, me ose pa testim, nga ose për llogari të furnizuesit, vendi i furnizimit është vendi ku janë instaluar apo montuar mallrat.

Neni 20

Furnizimi i mallrave në bordin e anijeve, aeroplanëve ose trenave

1. Kur mallrat janë furnizuar në bordin e anijeve, avionëve ose trenave gjatë pjesës së veprimit të transportit të pasagjereve të kryer brenda territorit Shqiptar, vendi i furnizimit të mallrave është në pikën e nisjes së transportit të pasagjereve.
2. Në rastin e udhëtimit, që fillon në Shqipëri me destinacion jashtë Shqipërisë, dhe pastaj kthim në Shqipëri, vetëm për pjesën e udhëtimit pa ndalese, nga Shqipëria në vendin jashtë Shqipërisë, furnizimi i mallrave në bordin e anijeve, avionëve ose trenave, konsiderohet të jetë kryer në vendin e nisjes së transportit të pasagjereve, në Shqipëri. Në rastin e udhëtimit vajtje-ardhje, pjesa e kthimit konsiderohet si veprim i veçantë transporti.

Neni 21**Furnizimi i gazit natyror, energjisë elektrike dhe ujit nëpërmjet sistemeve të shpërndarjes**

1. Në rastin e furnizimit të gazit natyror, energjisë elektrike dhe ujit nëpërmjet sistemeve të shpërndarjes për një person të tatueshëm rishitës të gazit natyror, energjisë elektrike ose ujit, vendi i furnizimit konsiderohet të jetë vendi ku rishitësi ka vendosur veprimtarinë e tij ekonomike ose vendi ku ka njësinë fikse ku furnizohen mallrat, ose në mungese të këtyre do të konsiderohet vendi ku ai ka adresën e tij të përhershme ose ku zakonisht banon.
Për qëllim të këtij paragrafi, person i tatueshëm rishitës nënkupton personin e tatueshëm, qëllimi kryesor i veprimtarisë ekonomike të të cilit në lidhje me blerjet e gazit, energjisë apo ujit është rishitja e këtyre produkteve, ndërkohë që konsumimi nga ai vete i këtyre produkteve është i papërfillshëm.
2. Në rastin e furnizimit të gazit natyror, energjisë elektrike dhe ujit nëpërmjet sistemeve të shpërndarjes për një person të ndryshëm nga ai i parashikuar në pikën 1 të këtij neni, vendi i furnizimit të gazit natyror, energjisë elektrike dhe ujit është vendi ku konsumatori efektivisht shfrytëzon dhe konsumon këto mallra.
Kur e gjitha apo një pjese e gazit, energjisë elektrike apo ujit të furnizuar, efektivisht nuk është konsumuar nga blerësi konsumator, ky mall i pakonsumuar do të konsiderohet sikur të jetë shfrytëzuar në vendin ku blerësi konsumator ka vendosur biznesin e tij ose vendi ku ka njësinë fikse, për të cilin janë furnizuar këto mallra. Në mungese të këtyre të fundit, konsiderohet se mallrat janë shfrytëzuar apo konsumuar në vendin ku ka adresën e tij të përhershme ose ku zakonisht banon.

SEKSIONI 2**VENDI I IMPORTIMIT TË MALLRAVE****Neni 22****Vendi i importimit të mallrave**

1. Vendi i importimit të mallrave është vendi në të cilin ndodhet malli kur hyn në Shqipëri.
2. Në përjashtim nga pika 1 e këtij neni, mallrat të cilat në momentin e hyrjes në Shqipëri, nuk janë në qarkullim të lire, por i nënshtrohen ndonjërit prej regjimeve të parashikuara në nenin 64 dhe 65 të këtij ligji ose regjimit të lejimit të përkohshëm që

e përjashton tërësisht nga taksat doganore të importimit, ose regjimit të tranzitit, vendi i importimit të këtyre mallrave është në vendin në të cilin këto mallra çlirohen nga regjimet ose situatat e sipërpërmendura.

SEKSIONI 3

VENDI I FURNIZIMIT TË SHËRBIMEVE

Neni 23

Përkufizime

Me qëllim zbatimin e rregullave për vendin e furnizimit të shërbimeve, të cilat ndryshojnë në varësi të faktit nëse klienti është një person i tatueshëm apo një person i patatueshëm, përveç përcaktimit në nenin 3 të këtij ligji, do të konsiderohet gjithashtu si person i tatueshëm:

- a. Personi i tatueshëm, i cili kryen operacione të cilat nuk janë furnizime të tatueshme mallrash ose shërbimesh në kuptim të nenit 2 të këtij ligji, për të gjitha furnizimet e shërbimeve që i janë furnizuar këtij personi për nevojat e aktivitetit;
- b. një person juridik i patatueshëm siç përcaktohet në nenin 6 të këtij ligji, i pajisur me një numër identifikimi të TVSH.

Neni 24

Rregulli i përgjithshëm

1. Vendi i Furnizimit të shërbimit është në Shqipëri nëse marrësi i shërbimit, një person i tatueshëm që sillet si i tille, ka në Shqipëri:
 - a. Selinë e aktivitetit të tij ekonomik ose një vendndodhje të qëndrueshme për të cilën janë kryer shërbimet, përveç se kur shërbimet janë kryer për një vendndodhje të qëndrueshme që nuk është në Shqipëri ose;
 - b. Në mungesë të një selie të aktivitetit ekonomik apo një vendndodhje të qëndrueshme, do të jetë vendi ku personi i tatueshëm marres i shërbimit do të ketë banesën ose rezidencën e zakonshme.
2. Vendi i Furnizimit të shërbimit është në vendin e furnizuesit, nëse marrësi i shërbimit është një person i patatueshëm ndërsa furnizuesi i shërbimit, një person i tatueshëm, ka në Shqipëri:
 - a. Selinë e aktivitetit të tij ekonomik ose një vendndodhje të qëndrueshme nga e cila janë ofruar shërbimet, përveç se kur shërbimet janë ofruar nga një vendndodhje e qëndrueshme e furnizuesit që nuk ndodhet në Shqipëri ose;
 - b. Në mungesë të një selie të aktivitetit ekonomik apo një vendndodhje të qëndrueshme, do të jetë vendi ku furnizuesi i shërbimit do të ketë banesën ose rezidencën e zakonshme.

Neni 25

Përfashtime nga rregulli i përgjithshëm

Ndryshe nga sa parashikohet në nenin 24 të këtij ligji, pika 1 dhe 2, pavarësisht nëse marrësi është person i tatueshëm ose person i patatueshëm si dhe pavarësisht vendit ku ndodhet marrësi i shërbimit, vendi i furnizimit të shërbimeve për:

1. Furnizimin e shërbimeve të lidhura me një pasuri të patundshme, përfshire shërbimet e ekspertëve dhe agjentëve imobiliarë, furnizimi i strehimit në sektorin hotelier apo në sektorë të ngjashëm me të si kampe pushimi ose vendeve të krijuara për t'u përdorur si vende kampingu, dhënia e të drejtave të përdorimit të pasurive të paluajtshme dhe shërbimet për përgatitjen dhe bashkërendimin e punimeve të ndërtimit, të tilla si shërbimet e arkitektëve dhe firmave që ofrojnë mbikqyrje (supervizim) në vend, është në vendin ku ndodhet pasuria e paluajtshme.
2. Furnizimin e transportit të pasagjerëve, është në vendin ku zhvillohet transporti.
3. Furnizimin e shërbimeve të restorantit dhe shërbimeve të furnizimit me ushqim, është në vendin ku këto shërbime janë kryer fizikisht.
4. Furnizimin e shërbimeve të restorantit dhe shërbimeve të furnizimit me ushqim të cilat kryhen në bordin e anijeve, avionëve dhe trenave gjatë pjesës së transportit të pasagjerëve është në vendin e nisjes së transportit të pasagjerëve.
Në rastin e një udhëtimi vajtje-ardhje, pjesa e kthimit do të cilësohet si një operacion transporti më vete.
5. Furnizimin e shërbimit të dhënies me qera afat-shkurtër të një mjeteve transporti është në vendin ku ky mjet transporti faktikisht vihet në dispozicion të klientit.

Për qëllime të këtij paragrafi me "afat-shkurtër" kuptohet zotërimi i vazhdueshëm ose përdorimi i mjeteve të transportit gjatë një periudhe kohore jo më shumë se tridhjetë ditë dhe në rastin e mjeteve lundruese apo fluturuese, jo më shumë se 90 ditë.

Neni 26

Përfashtime nga rregulli për shërbime kundrejt personave të tatueshëm

Ndryshe nga sa parashikohet në pikën 1 të nenit 24 të këtij ligji, vendi i furnizimit të shërbimeve është në Shqipëri për furnizimin kundrejt një personi të tatueshëm të shërbimeve që kanë të bëjnë me pranimin në aktivitete kulturore, artistike, sportive, shkencore, edukative, zbavitëse apo të ngjashme me këto, si ekspozita dhe panairë, si dhe shërbime mbështetëse të lidhura me pranimin në këto aktivitete, nëse këto aktivitete zhvillohen faktikisht në Shqipëri.

Neni 27

Përfashtimi nga rregulli për shërbimet e furnizuara nga ndërmjetësi

Ndryshe nga sa parashikohet në pikën 2 të nenit 24 të këtij ligji, vendi i furnizimit të shërbimit ndaj një personi të patatueshëm, të kryera nga një person ndërmjetës që vepron në emër dhe për llogari të një personi tjetër, është në vendin e operacionit kryesor siç përcaktohet në këtë ligj.

Neni 28

Përfashtime nga rregulli për shërbime kundrejt personave të patatueshëm

Ndryshe nga sa parashikohet në pikën 2 të nenit 24 të këtij ligji, vendi i furnizimit të shërbimeve për:

1. Furnizimin e transportit të mallrave ndaj personave të patatueshëm, është në vendin ku zhvillohet transporti.
2. Furnizimin e shërbimeve dhe shërbimeve mbështetëse për qellim të aktiviteteve kulturore, artistike, sportive, shkencore, edukative, zbavitëse apo aktivitete të ngjashme të tilla si panairët dhe ekspozitat, përfshirë furnizimin e shërbimeve të organizatoreve të këtyre aktiviteteve, furnizuar një personi të patatueshëm, është në vendin ku këto aktivitete kryhen faktikisht.
3. Furnizimin e shërbimeve mbështetëse të transportit si ngarkim, shkarkim, mirëmbajtje dhe aktivitete të ngjashme që janë kryer ndaj personave të patatueshëm është në vendin ku këto shërbime janë kryer fizikisht.
4. Furnizimin e shërbimeve të ekspertizave ose punëve të kryera mbi pasurinë e trupëzuar të luajtshme, që janë kryer ndaj personave të patatueshëm, është në vendin ku këto shërbime janë kryer fizikisht.
5. (Duke filluar nga 1 Janari 2013), furnizimin e shërbimit të dhënies me qera të një mjeti transporti, përjashtuar atë afat-shkurtër, kundrejt një personi të patatueshëm, është në vendin ku ky klient është i vendosur, ka adresën e përhershme ose banon zakonisht.

Sidoqoftë, vendi i furnizimit të shërbimit të dhënies me qera të një jahti apo mjeti të ngjashëm lundruës, të ndryshme nga ajo afat-shkurtër, kundrejt një personi të patatueshëm, do të jetë vendi ku ky mjet vihet faktikisht në dispozicion të klientit dhe njëkohësisht shërbimi jepet nga furnizuesi i këtij shërbimi në vendin e aktivitetit ose një vendndodhje të qëndrueshme në po atë vend.

Për qëllime të këtij paragrafi me "afat-shkurtër" kuptohet zotërimi i vazhdueshëm ose përdorimi i mjeteve të transportit gjatë një periudhe kohore jo më shumë se tridhjetë ditë dhe në rastin e mjeteve lundruese apo fluturuese, jo më shumë se 90 ditë

Neni 29

Furnizimi me shërbime elektronike ndaj personave të patatueshëm

Në përjashtim nga pika 2 e nenit 24 të këtij ligji vendi i furnizimit të shërbimeve të furnizuara elektronikisht një personi të patatueshëm, të detajuara si më poshtë:

- Furnizimi i website, web-hosting, mirëmbajtjes në distance të programeve dhe pajisjeve;
- Furnizimi me software dhe azhornimi i tyre;
- Furnizimi i imazheve, teksteve dhe informacioneve dhe vlefshmëria e bazës së të dhënave (database)
- Furnizimi me muzike, filma dhe lojra përfshirë lojrat e fatit dhe basteve si dhe transmetimeve e ngjarjeve politike, kulturore, artistike, sportive, shkencore dhe argëtuese;
- Furnizimi i shërbimit të mësimdhënies në distance;

kur furnizohen nga një person i tatueshëm me seli aktiviteti në Shqipëri apo që ka një vendndodhje të qëndrueshme në Shqipëri nga ku furnizohet shërbimi, ose, në mungesë të një selie apo vendndodhje të qëndrueshme, ka adresën e përhershme apo zakonisht banon në Shqipëri, do të jetë në vendin ku personi i patatueshëm është vendosur, ka adresën ose banon zakonisht.

Kur furnizuesi i shërbimit dhe marrësi i tij komunikojnë përmes postës elektronike, kjo në vetvete nuk do të thotë që shërbimi i furnizuar është një shërbim i furnizuar elektronikisht.

Neni 30

Furnizimi i shërbimeve të marra nga persona të patatueshëm në Shqipëri

Vendi i furnizimit të shërbimeve të mëposhtme është në Shqipëri, kur furnizimi i shërbimit është kryer ndaj një personi të patatueshëm që është i vendosur, ose ka adresën e përhershme apo zakonisht banon në Shqipëri:

- (a) transferimet dhe koncesionet e të drejtave të autorit, patentave, liçencave, shenjave dalluese dhe të drejtave të tjera të ngjashme;
- (b) shërbime publiciteti;
- (c) shërbimet e konsulentëve, inxhinierëve, firmave konsulente, avokatëve, llogaritarëve dhe shërbime të tjera të ngjashme, si dhe përpunimi i të dhënave dhe dhënia e informacionit;
- (d) detyrimet për të mos ushtruar, pjesërisht ose tërësisht, një aktivitet tregtar apo një të drejtë të përmendur në këtë Nen;
- (e) operacionet bankare, financiare dhe të sigurimit ku përfshihet edhe risigurimi, me përjashtim të marrjes me qera të kasafortave;
- (f) furnizimi me personel;
- (g) dhënia me qera e pasurive materiale të luajtshme, me përjashtim të të gjitha mjeteve të transportit;
- (h) shërbimi i lejitimit të aksesit në sistemin dhe rrjetet e shpërndarjes dhe transmetimit të gazit natyror dhe elektricitetit, sistemeve dhe rrjeteve të ngrohjes- ftohjes dhe furnizimi i shërbimeve që lidhen direkt me to;
- (i) shërbime telekomunikacioni;
- (j) shërbime transmetimi radio-televizive;
- (k) shërbime të furnizuara elektronikisht si më poshtë:
 - Furnizimi i website, web-hosting, mirëmbajtjes në distance të programeve dhe pajisjeve;
 - Furnizimi me software dhe azhurnimi i tyre;
 - Furnizimi i imazheve, teksteve dhe informacioneve dhe vlefshmëria e bazës së të dhënave (database)

- Furnizimi me muzike, filma dhe lojra përfshirë lojrat e fatit dhe basteve si dhe transmetimeve e ngjarjeve politike, kulturore, artistike, sportive, shkencore dhe argëtuese;
- Furnizimi i shërbimit të mësimdhënies në distance

Kur furnizuesi i një shërbimi dhe klienti komunikojnë përmes postës elektronike, kjo në vetvete nuk do të thotë që shërbimi i furnizuar është një shërbim i furnizuar elektronikisht.

KAPITULLI V

LINDJA E TATIMIT, KERKUESHMERIA

Neni 31

Përkufizime

Në funksion të këtij ligj, do të kuptohet me:

- 1) "lindja e tatimit", ngjarja nëpërmjet të cilës përmbushen kushtet ligjore të domosdoshme për të kërkuar Tatimin mbi Vlerën e Shtuar;
- 2) "kërkueshmëria e tatimit", e drejta që ka autoriteti tatimor, bazuar në këtë ligj, që duke filluar nga një moment i caktuar, t'i kërkojë tatimin mbi vlerën e shtuar personit përgjegjës për pagimin e këtij tatimi, edhe nëse momenti i pagesës mund të shtyhet.

SEKSIONI 1

LINDJA DHE KERKUESHMERIA E TATIMIT PER FURNIZIMET E MALLRAVE DHE SHËRBIMEVE

Neni 32

Rregulli i përgjithshëm

Lindja e tatimit ndodh dhe TVSH bëhet i kërkueshëm kur furnizimi i mallrave ose shërbimeve kryhet, përveç kur është parashikuar ndryshe.

Neni 33

Rregulla të vecanta

1. Në qoftë se kryhen pagesa pjesore ose pagesa të njëpasnjëshme për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve, përveç furnizimeve të mallrave që kanë si objekt qeradhënien e një malli për një periudhë të caktuar ose furnizimin e tij sipas pagesave me këste siç përcaktohet në

shkronjën b të pikës 2 të nenit 7 të këtij ligji, këto furnizime mallrash ose shërbimesh do të konsiderohen të kryera në përfundim të çdo periudhe të cilës i referohen pagesat.

2. Furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të kryera në mënyrë të vazhdueshme, brenda një periudhe kohore, përfshirë kontratat e ndërtimit, do të konsiderohen të kryera në të njëjtin muaj në të cilin lëshohet fatura në përputhje me pikën 5 të nenit 99 të këtij ligji.
3. Për çdo pagesë të kryer para se të kryhet furnizimi i mallit ose para përfundimit të furnizimit të shërbimit, TVSH lind dhe bëhet i kërkueshëm në momentin e arkëtimit të shumës.
4. Në rastin kur fatura tatimore është lëshuar përpara momentit të lindjes së tatimit, TVSH bëhet i kërkueshëm në momentin kur është lëshuar fatura.

SEKSIONI 2

LINDJA DHE KERKUESHMERIA E TATIMIT PER IMPORTIMIN E MALLRAVE

Neni 34

Rregulli i përgjithshëm

Lindja e tatimit ndodh dhe TVSH bëhet i kërkueshëm kur importimi i mallrave është kryer në kuptim të nenit 14 të këtij ligji.

Neni 35

Rregulla të vecanta për importimin

1. Në përjashtim nga neni 34 i këtij ligji, mallrat të cilat në momentin e hyrjes në Shqipëri, nuk janë në qarkullim të lire, por i nënshtrohen ndonjërit prej regjimeve të parashikuara në nenin 64 dhe 65, të këtij ligji ose regjimit të lejimit të përkohshëm që e përjashton tërësisht nga taksat doganore të importimit, ose regjimit të tranzitit, lindja e tatimit ndodh dhe TVSH bëhet e kërkueshme kur këto mallra çlirohen nga regjimet ose situatat e sipërpërmendura.
2. Në qoftë se mallrat e importuara u nënshtrohen detyrimeve doganore ose tatimeve të tjera të aplikuara në kuadër të një politike të përbashkët, TVSH lind dhe bëhet i kërkueshëm në të njëjtin moment në të cilin këto detyrime të tjera lindin apo bëhen të kërkueshme.

3. Në qoftë se mallrat e importuara në Shqipëri nuk i janë nënshtruar asnjë detyrimi doganor apo tatimi në kuptim të pikës 2 të këtij neni, atëherë aplikohen dispozitat që rregullojnë detyrimet doganore në lidhje me lindjen dhe kërkueshmërinë e TVSH-së.

KAPITULLI VI

VLERA E TATUESHME

Neni 36

Përkufizime

1. Në funksion të këtij ligji, me "vlerë tregu" kuptohet shuma e plotë që për të përfituar mallrat apo shërbimet, blerësi apo klienti, në të njëjtin fazë të tregtimit në të cilën furnizimi kryhet, duhet t'i paguaje në kushtet e konkurrencës së barabarte, furnizuesit të mallit ose shërbimit, i cili vepron si i pavarur në kushtet e tregut në territorin e Shqipërisë në të cilin ky furnizim është subjekt i tatimit.
2. Në qoftë se nuk mund të sigurohen vlera të krahasueshme për furnizimet e mallrave ose shërbimeve, atëherë me "vlerë tregu" kuptohen shumatat e mëposhtme:
 - a) për mallrat, një shumë jo më e vogël se çmimi i blerjes së mallit apo të mallrave të ngjashme, ose, në mungesë të çmimit të blerjes, sa kostoja e përcaktuar në kohën e furnizimit.
 - b) në rastin e shërbimeve, një shumë jo më e vogël se kosto e plote e personit të tatueshëm, për kryerjen e shërbimit.

SEKSIONI 1

FURNIZIMET E MALLRAVE DHE SHËRBIMEVE

Neni 37

Rregulli i përgjithshëm

Për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve, përveç atyre të parashikuara në nga pika 1 deri në pikën 3 të nenit 38 të këtij ligji , vlera e tatueshme duhet të përfshijë gjithçka që përbën vlerën korresponduese që furnizuesi i mallit ose shërbimit merr ose do të marrë nga blerësi, klienti

apo një i trete, në këmbim të furnizimit, përfshirë edhe subvencionet e lidhura drejtpërdrejt me çmimin e këtyre furnizimeve, përveç TVSH-së.

Neni 38

Rregulla të veçanta

1. Në rastet kur personi i tatueshëm përdor ose merr mallrat që i përkasin pasurisë, aseteve të ndërmarrjes së tij ose kur ky person ose pasardhësi i tij mban këto mallra në rast të mbylljes të veprimtarisë së tij ekonomike të tatueshme, siç parashikohet në shkronjat a,b,c,d të pikës 2 të nenit 9 të këtij ligji, vlera e tatueshme përbëhet prej çmimit të blerjes së këtyre mallrave apo të mallrave të ngjashme, ose, në mungesë të çmimit të blerjes, nga vlera e kostos, të përcaktuar në momentin në të cilin kryhen këto veprime.
2. Në rastin e furnizimit të shërbimit të parashikuar në shkronjën a dhe b të pikës 2 të nenit 12 të këtij ligji, për përdorimin privat të mallrave që i përkasin pasurisë të ndërmarrjes, vlera e tatueshme përbëhet nga shuma e plote e shpenzimeve të kryera nga ana e personit të tatueshëm për kryerjen e këtyre shërbimeve.
3. Për rastin e furnizimit të shërbimit të parashikuar në shkronjën c, pika 2 të nenit 12 të këtij ligji, të kryera nga personi i tatueshëm për nevojat e ndërmarrjes së vet, vlera e tatueshme përbëhet prej vlerës të tregut të këtij furnizimi.
4. Nëse furnizimi këmbëhet në mallra/ shërbime ose pjesërisht në para dhe pjesërisht në mallra /shërbime (natyre), vlera e tatueshme e furnizimit duhet të jetë vlera e tregut e mallrave ose shërbimeve të pranuar, e llogaritur në datën në të cilin tatimi bëhet i kërkueshëm.
5. Në rastin e furnizimit të kryer sipas shkronjës (e), pika 2 e nenit 9 dhe shkronjës (d), pika 2 e nenit 12 të këtij ligji, vlera e tatueshme përbëhet prej vlerës së tregut të furnizimit.

Neni 39

Vlera e tatueshme

1. Në vlerën e tatueshme duhet të përfshihen elementet e mëposhtme:
 - c. Taksat,tatimet përfshirë akcizën, detyrimet doganore, tarifrat dhe pagesa të ngjashme, me përjashtim të TVSH-së;
 - d. shpenzimet dytësore të tilla si shpenzimet komisionere, të ambalazhimit, të transportit dhe të sigurimit që furnizuesi ia ngarkon blerësit ose klientit.

-
- e. Për qëllime të paragrafit (b) të këtij neni, do të konsiderohen gjithashtu si shpenzime dytësore, ato të parashikuara në marrëveshje të vecanta.
 2. Në vlerën e tatueshme të furnizimit përfshihet vlera e ambalazheve kur ato janë të pakthyeshme.

Vlera e ambalazheve të kthyeshme nuk përfshihet në vlerën e tatueshme të furnizimit, përveç kur ambalazhet e kthyeshme nuk janë kthyer nga blerësi;
 3. Do të konsiderohen gjithashtu të përfshira në vlerën e tatueshme:
 - a. Vlera e shërbimeve të mëpasshme të kryera për mallrat e furnizuara brenda garancisë.
 - b. Vlera e mbajtur nga marrësi i furnizimit si garanci për përmbushje të mire të furnizimit.
 4. Në qoftë se elementet që përcaktojnë vlerën e tatueshme ose vlera e tatueshme është e shprehur në një monedhë të ndryshme nga monedha kombëtare e Republikës së Shqipërisë, i cili është vendi në të cilin bëhet vlerësimi, vlera e tatueshme do të shprehet në monedhën kombëtare ekuivalente me përqindjen e këmbimit të zbatuar nga Banka e Shqipërisë në momentin në të cilin tatimi bëhet i kërkueshëm.

Neni 40

Elemente që nuk përfshihen në Vlerën e tatueshme

1. Në vlerën e tatueshme nuk përfshihen (zbriten) elementet e mëposhtme:
 - a. Uljet e çmimit për rastet e zbritjes për qellim të pagesave të hershme, totale, të kryera për furnizimin.
 - b. Uljet dhe reduktimet e çmimit që i bëhen blerësit apo klientit dhe të përfituara nga ai në momentin në të cilin kryhet furnizimi;
 - c. shumat që ka marrë një person i tatueshëm nga ana e blerësit apo klientit të tij si rimbursim për shpenzimet e bëra në emër dhe për llogari të këtyre të fundit dhe të regjistruara në kontabilitetin e tij në llogari provizore;

Personi i tatueshëm duhet ta justifikojë shumën efektive të shpenzimeve sipas pikës c) të këtij neni dhe nuk mund ta kryejë zbritjen e TVSH-së që mund të jetë llogaritur mbi to.

2. Ministri i Financave ka të drejtë të përcaktojë me udhëzim rregulla të vecanta për zbatimin e shkronjës (c) të pikës 1 të këtij neni.

Neni 41
Saktësimi i vlerës së tatueshme

1. Në rast anulimi, tërheqje, zgjidhje, reduktimi të çmimit që bëhet pas momentit në të cilin kryhet furnizimi, vlera e tatueshme reduktohet në përputhje me këtë ligj.
2. Ministri i Financave përcakton me udhëzim procedurën dhe rregullat për saktësimin e vlerës së tatueshme në përputhje me pikën 1 të këtij neni.

Neni 42
Masat për të parandaluar shmangien dhe evazionin tatimor

1. Për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve në rastet e mëposhtme, për blerës ose klientë me të cilët furnizuesit kanë marrëdhënie familjare apo lidhje të tjera të ngushta personale, organizative, pronësie, anëtarësie, financiare apo juridike, vlera e tatueshme do të jetë e barabartë me vlerën e tregut:
 - a) në qoftë se vlera korresponduese është më e vogël se vlera e tregut dhe blerësi ose klienti nuk gëzon plotësisht të drejtën e zbritjes së TVSH-së sipas neneve mbi bazën e neneve 68,69,70,71,72,73,74 të këtij ligji;
 - b) në qoftë se vlera korresponduese është më e vogël se vlera e tregut dhe furnizuesi nuk gëzon plotësisht të drejtën e zbritjes së TVSH-së mbi bazën e neneve 68,69,70,71,72,73,74, të këtij ligji dhe kur furnizimi është i përjashtuar mbi bazën e neneve 51, 53 dhe 54 të këtij ligji.
 - c) në qoftë se vlera korresponduese është më e madhe se vlera e tregut dhe furnizuesi nuk gëzon plotësisht të drejtën e zbritjes mbi bazën e neneve 68,69,70,71,72,73,74 të këtij ligji.
2. Dispozitat e parashikuara në pikën 1 zbatohen gjithashtu për marrëdhëniet midis punëdhënësit dhe punëmarrësit, familjes së punëmarrësit apo dhe personave të tjerë të lidhur ngushtësisht me të.

Neni 43
Vlera e tatueshme e arit të përpunuar

Vlera e tatueshme e arit të përpunuar nuk përfshin vlerën e arit të përdorur si lëndë e parë. Mënyra e llogaritjes së vlerës së tatueshme të arit të përpunuar, përcaktohet me Udhëzim të Ministrit të Financave.

SEKSIONI 2

Importimi i mallrave

Neni 44

Vlera e tatueshme në importimin e mallrave

1. Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përbëhet prej vlerës së përcaktuar në import nga autoriteti doganor mbi bazën e legjislacionit doganor në fuqi në Republikën e Shqipërisë.
2. Vlera e tatueshme e mallrave të importuara përfshin gjithashtu, nëse nuk janë përfshirë, elementet e mëposhtme:
 - a) taksat, tatimet, detyrimet doganore, tarifatat dhe pagesa të ngjashme, jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, si edhe ato të detyrueshme për importimin, me përjashtim të TVSH-së.
 - b) shpenzimet dytësore të tilla si shpenzimet komisionere, të amballazhimit, të transportit dhe të sigurimit që ndodhin deri në momentin e hyrjes së mallit në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë.
3. Vlera e tatueshme për arin e përpunuar, të importuar, përcaktohet sipas pikave 1 dhe 2 të këtij neni, pa përfshirë vlerën e arit të përdorur si lëndë e parë. Mënyra e llogaritjes përcaktohet me udhëzim të Ministrit të Financave, në zbatim të këtij ligji.

Neni 45

Elementet që nuk përfshihen në vlerën e tatueshme në import

Në vlerën e tatueshme të mallrave të importuara, nuk përfshihen elementet e mëposhtëm:

- a) uljet e çmimit për rastet e zbritjes për qellim të pagesave të hershme, totale, të kryera për furnizimin.

- b) uljet dhe reduktimet e çmimit që i bëhen blerësit apo klientit dhe të përfituara nga ai në momentin në të cilin kryhet importimi.

Neni 46
Dispozita të tjera

1. Për mallrat që janë eksportuar përkohësisht jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë dhe që në vijim importohen përsëri në Shqipëri pasi i janë nënshtruar ndërkohë, riparimit, transformimit, përshtatjes, punimit ose ripunimit jashtë Shqipërisë, vlera e tatueshme duhet të jetë vlera e riparimit, transformimit, përshtatjes, punimit ose ripunimit ashtu siç përcaktohet në legjislacionin doganor në fuqi në Republikën e Shqipërisë.
2. Në qoftë se elementet që duhet të mbahen parasysh për përcaktimin e vlerës së tatueshme për importimet janë të shprehura në një monedhë të ndryshme nga ajo e monedhës kombëtare në RSH, përqindja e këmbimit për llogaritjen e vlerës së tatueshme në doganë bëhet në përputhje me Legjislacionin Doganor në RSH.

KAPITULLI VII

SHKALLA TATIMORE

Neni 47
Aplikimi i shkallës së TVSH-së

1. Shkalla e TVSH-së e aplikueshme për furnizimet e tatueshme është shkalla e TVSH-së në fuqi në momentin e lindjes së tatimit, përveç rasteve kur parashikohet ndryshe.
2. Shkalla e TVSH-së e aplikueshme është ajo në fuqi në momentin në të cilin tatimi bëhet i kërkueshëm, për rastet e mëposhtme:
 - a) rastet e parashikuara sipas pikës 3 dhe 4 të nenit 33 të këtij ligji;
 - b) për importimet e mallrave sipas pikës 2 dhe 3 të nenit 35 të këtij ligji.

Neni 48
Shkalla standarde

Shkalla standarde e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar, për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve, e cila aplikohet si një përqindje e vlerës së tatueshme, është 20 % (përqind).

Neni 49
Shkallet e reduktuara

1. Shkalla e reduktuar e TVSH-së, e cila aplikohet si një përqindje e Vlerës së tatueshme, është 10 % (përqind).
2. Shkalla e reduktuar e TVSH-së e përcaktuar në pikën 1 të këtij neni aplikohet për furnizimet e barnave për trajtime mjekësore dhe veterinare.
3. Shuma e TVSH-së që rezulton nga aplikimi i shkalles së reduktuar të TVSH-së lejon normalisht zbritjen e shumës së TVSH-së të cilës i njihet e drejta e zbritjes siç përcaktohet në nenet 68,69,70,71,72,73,74 të këtij ligji.

Neni 50
Shkalla e TVSH-së në importimin e mallrave

Shkalla e TVSH-së e aplikueshme për importimet e mallrave është ajo që aplikohet në territorin e Shqipërisë për shitjen e të njëjtit mall.

KAPITULLI VIII

PËRJASHTIMET, FURNIZIMET ME SHKALLE ZERO, EKSPORTET

SEKSIONI 1

FURNIZIMET E PERJASHTUARA

Neni 51
Përfashtimi i disa veprimtarive me interes të përgjithshëm

Janë furnizime të përfashtuara nga TVSH, operacionet me interes të përgjithshëm, si më poshtë:

- a. Furnizimi i shërbimit postar dhe i mallrave aksesore në furnizimin e këtij shërbimi, që janë në përputhje me shërbimin universal postar të kryer nga shërbimi publik postar në Shqipëri, përveç transportit të personave dhe telekomunikacionet;
- b. Furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe operacioneve të lidhura ngushte me to, me karakter terapeutik si dhe të domosdoshme për arritjen e qëllimeve terapeutike të synuara nga hospitalizimi dhe kujdesi mjekësor ndaj shtetasve, të kryera nga institucionet shëndetësore publike ose nga institucione shëndetësore private të cilat kanë kushte sociale të krahasueshme me ato publike, të njohura si të tilla nga Autoriteti kompetent shëndetësor, ku përfshihen: Furnizimi i shërbimeve të kujdesit spitalor; kujdesit shëndetësor parësor, shërbimi i urgjencës mjekësore, ekzaminimet mjekësore terapeutike të siguruara nga ana e institucioneve spitalore, qendrat e kujdesit shëndetësor dhe diagnostikimit, publike dhe private; shërbimet e analizave mjekësore, kimike për diagnostikim, analizat mjekësore parandaluese në kuadër të kujdesit mjekësor.

Përfshirja nga TVSH për institucionet shëndetësore private të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor i Republikës së Shqipërisë do të zbatohet vetëm nëse ato i furnizojnë shërbimet e tyre në kushte sociale të njëjta dhe me çmime të krahasueshme me institucionet shëndetësore publike.

- c. Furnizimet e shërbimeve shëndetësore të ofruara për qëllime të kujdesit për shëndetin, në kuadër të ushtrimit të profesionit mjekësor ose paramjekësor të njohur si të tilla dhe të licencuara nga autoriteti kompetent Shëndetësor i Republikës së Shqipërisë.
- d. Furnizimi i organeve, gjakut dhe të qumështit njerëzor.
- e. Furnizimet e shërbimeve shëndetësore të kryera në kuadrin e profesionit të tyre nga stomatologët, mjek ose ndihmësmjek, përfshirë dhe furnizimet me proteza, si pjesë e furnizimit të shërbimit stomatologjik ndaj shtetasve, vetëm për qëllime të kujdesit shëndetësor si dhe furnizimin e protezave dentare nga laborantët dentar.
- f. Furnizimi i shërbimeve të kryera nga grupime autonome të personave që ushtrojnë një veprimtari të përjashtuar nga TVSH ose për të cilën nuk kanë cilësinë e një personi të tatueshëm, me qëllimin për t'u dhënë anëtarëve të tyre shërbime drejtpërdrejt të nevojshme për ushtrimin e asaj veprimtarie, kur grupime të tilla u kërkojnë anëtarëve të tyre vetëm rimbursimin e shumës së saktë të pjesës së shpenzimeve të përbashkëta që u takon atyre, me kusht që ky përjashtim të mos sjellë shtrembërime të konkurrencës.
- g. Furnizimi i shërbimeve dhe mallrave ngushtësisht të lidhura me ndihmën dhe asistencën sociale, përfshirë operacionet që kryejnë shtëpitë e kujdesit për të moshuarit, të kryera nga institucione publike apo nga organizma pa qellim fitimi me karakter social të njohura nga autoriteti kompetent në Shqipëri dhe me çmime të aprovuara nga ky autoritet ose kur këto çmime nuk janë të aprovuara ato duhet të jene 50 % më të ulëta se çmimet e operacioneve të ngjashme të ofruara nga subjekte tregtare të tatueshme me TVSH.
- h. Furnizimi i shërbimeve dhe mallrave ngushtësisht të lidhura me mbrojtjen e fëmijëve dhe të rinjve të kryera nga institucione publike apo nga organizma pa qellim fitimi, me karakter social të njohura nga autoriteti kompetent në Shqipëri dhe me çmime të aprovuara nga ky autoritet ose kur këto çmime nuk janë të aprovuara ato duhet të jene

50% me të ulëta se çmimet e shërbimeve të ngjashme të ofruara nga subjekte tregtare të tatueshme me TVSH.

- i. Furnizimi i shërbimeve arsimore të mësimdhënies shkollore apo universitare nga institucionet arsimore, publike dhe private, në përputhje me Ligjet Nr.7952, datë 21.6.1995 "Për sistemin arsimor parauniversitar", i ndryshuar; Nr.9741, datë 21.5.2007 "Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; Nr.8461, datë 25.2.1999 "Për arsimin e lartë në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, Ligjin Nr. 8872, datë 29.3.2002 "Për arsimin dhe formimin profesional në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, përfshirë formimin e vazhdueshëm profesional si edhe furnizimin e shërbimeve dhe mallrave ngushtësisht të lidhura me to.
- j. Furnizimi i shërbimeve të mësimdhënies shkollore apo universitare të kryera nga ana e mësuesve, në emër personal.
- k. Furnizimi i shërbimeve të kryera nga institucionet fetare apo filozofike si dhe furnizimi i shërbimit të vënies në dispozicion të personelit nga ana e këtyre institucioneve për veprimtaritë e parashikuara në shkronjat b), g), h) dhe i), me qëllim ndihmën shpirtërore;
- l. furnizimi i shërbimeve dhe mallrave ngushtësisht të lidhura me to, të kryera për anëtarët e vet në interesin e tyre kolektiv, me pagimin e kuotave të caktuara në përputhje me statutin, nga ana e organizatave pa qëllim fitimi, që kanë objektiva të natyrës politike, sindikaliste, fetare, patriotike, filozofike, filantropike apo qytetare, të krijuara në përputhje me ligjet specifike që rregullojnë veprimtarinë e tyre, me kusht që ky përjashtim të mos shkaktojë shtrembërime të konkurrencës;
- m. Furnizimi i shërbimeve që kanë të bëjnë me ushtrimin e sportit ose të edukimit fizik, që u ofrohen personave që ushtrojnë sportin apo edukimin fizik nga organizatat sportive sipas Ligjit Nr.9376, datë 21.4.2005, "Për Sportin", i ndryshuar, pa qëllim fitimi të regjistruara sipas ligjit Nr.8788, datë 7.5.2001 "Për organizatat jofitimprurëse", i ndryshuar, të përcaktuara për të realizuar aktivitete të dobishme sociale.

Këto organizata sportive duhet të jene të njohura nga autoriteti kompetent në Shqipëri dhe të kenë çmime të aprovuara nga ky autoritet ose kur këto çmime nuk janë të aprovuara ato duhet të jene 50% me të ulëta se çmimet e shërbimeve të ngjashme të ofruara nga subjekte tregtare të tatueshme me TVSH.
- n. Furnizimi i shërbimeve kulturore dhe mallrave që lidhen ngushtësisht me to, të kryera nga ana e institucioneve të së drejtës publike apo nga organizma të tjera kulturore pa qëllim fitimi të regjistruara sipas Ligjit Nr.8788, datë 7.5.2001 "Për organizatat jofitimprurëse", pa qëllim fitimi, me karakter social të njohura nga autoriteti kompetent në Shqipëri dhe me çmime të aprovuara nga ky autoritet ose kur këto çmime nuk janë të aprovuara ato duhet të jene 50% me të ulëta se çmimet e shërbimeve të ngjashme të ofruara nga subjekte tregtare të tatueshme me TVSH.
- o. Furnizimi i shërbimeve dhe mallrave të kryera me rastin e organizimit të manifestimeve për mbledhjen e fondeve në favor të tyre, nga institucione apo organizma, veprimtaria e të cilave përjashtohet nga tatimi mbi bazën e shkronjave b), g), h), i), l), m) dhe n), me kusht që përjashtimi të mos jetë i tillë sa të sjellë shtrembërime të konkurrencës;

Në funksion të paragrafit (o), Këshilli i Ministrave përcakton kufizimet e nevojshme përsa i përket numrit të shfaqjeve apo shumës së të ardhurave , për të përfituar të drejtën e përjashtimit.

- p. Furnizimi i transportit të të sëmurëve apo të plagosurve me automjete të pajisura apostafat nga ana e organizmave të autorizuara posaçërisht.
- q. Veprimtaria Radiotelevizive e Radio-Televizionit Publik Shqiptar, përveç veprimtarisë me karakter tregtar.

Neni 52

Kufizime të së drejtës së përjashtimit

Furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të parashikuara në paragrafët b), g), h), i), l), m) dhe n) të nenit 51 të këtij ligji nuk përjashtohen nga TVSH, nëse:

- a) ato furnizime nuk janë të domosdoshme për kryerjen e furnizimeve të përjashtuara;
- b) nëpërmjet furnizimit të tyre realizohen të ardhura shtese duke konkurruar drejtpërdrejtë me operacionet e kryera nga ndërmarrjet tregtare subjekte të TVSH-së.

Neni 53

Përjashtimi i disa veprimtarive të tjera

Janë furnizime të përjashtuara nga TVSH, operacionet e mëposhtme:

- a. Shërbimet e sigurimit dhe të risigurimit, përfshirë kryerjen e shërbimeve të ndërmjetësimit në sigurime dhe risigurime nga agentet dhe brokerat.
- b. Dhënia dhe negocimi i kredive si edhe menaxhimi i kredive nga ana e kredidhënësit;
- c. Negocimi dhe garantimi i kredive ose çdo sigurim për paratë si edhe menaxhimi i garancive të kredive nga ana e kredidhënësit.
- d. Veprimet, përfshirë negocimin, lidhur me operacionet e këmbimit, llogarite e depozitave, llogaritë rrjedhëse, furnizimin e likuiditeteve nëpërmjet pagesave, transfertave, marrjedhënit e borxhit, çeqet dhe instrumentat e tjerë të negociueshëm, përveç shërbimit të mbledhjes së borxhit;
- e. Veprimet, përfshirë negocimin, lidhur me valutën, kartëmonedhat apo monedhat të përdorura si mjete ligjore pagese, me përjashtim të monedhave dhe të kartëmonedhave për koleksion ose që paraqesin një interes për numizmatikën që kupton monedha të arit, të argjendit apo prej ndonjë metali tjetër si dhe të kartëmonedhave që si rregull nuk përdoren për vlerën e tyre si mjet ligjor pagese;

-
- f. veprimet e ndërmjetësimit, përfshirë negocimin, të ndryshme nga ato të ruajtjes dhe menaxhimit, për aksionet, pjesët në shoqëri apo shoqata, obligacionet dhe tituj të tjerë, përveç titujve përfaqësues të mallrave dhe të të drejtave apo titujve të përcaktuar në nenin 8 të këtij ligji;
 - g. Menaxhimi i fondeve të investimeve në kuptim të Ligjit Nr.10 198, datë 10.12.2009 "Për Sipërmarrjet e Investimeve Kolektive".
 - h. Furnizimi me vlerën e parashtypur i pullave postare, pullave fiskale dhe të ngjashme për përdorim në territorin e Shqipërisë;
 - i. Furnizimi i basteve, llotarive dhe lojrave të tjera të fatit në kuptim të Ligjit Nr.10 033, datë 11.12.2008 "Për lojërat e fatit".
 - j. Furnizimi i ndërtesave apo të një pjese ndërtese si edhe furnizimi i truallit përkatës, përveç furnizimit të procesit të ndërtimit.

Në kuptim të këtij paragrafi me "ndërtesë" kuptohet çdo lloj strukture e fiksuar në toke;

- k. Furnizimi i tokës.

Në kuptim të këtij paragrafi me "tokë" kuptohet çdo zonë e papunuar, papërpunuar, pazhvilluar dhe e pandërtuar e tokës.

- l. qiradhënien e pasurive të paluajtshme përveç,
 - i. dhënies me qira të ndërtesave për një periudhë deri në dy muaj;
 - ii. strehimit në hotele ose vende pushimi, të kryera në sektorin e hotelerisë ose në sektorë që kanë funksione të njëjta, përfshirë qeradhënien e kampeve të pushimit apo të terreneve të pajisura për kampingje;
 - iii. qeradhëniet e zonave të destinuara për parkimin dhe magazinimin e automjeteve dhe mjeteve të tjera lëvizëse;
 - iv. qeradhëniet e pajisjeve dhe makinerive të fiksuara në mënyrë të qëndrueshme;
 - v. qeradhëniet e kasafortave;
- m. Furnizimi i shërbimeve të destinuara vetëm për realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure, të kryera nga kontraktorët ose nënkontraktorët që punojnë për realizimin e këtyre fazave. Furnizimi i mallrave që bëjnë kontraktorët për njëri-tjetrin ose nënkontraktorët për kontraktorët e tyre, të importuara sipas pikës 36 të nenit 56 të këtij ligji.

Në kuptim të paragrafit të parë Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore vërteton se kontraktorët dhe nënkontraktorët, kryejnë furnizime të destinuara vetëm për realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure.

"Operacionet hidrokarbure", për qëllime të kësaj pike ka të njëjtin kuptim si në ligjin Nr.7746, datë 28.07.1993 "Për hidrokarburet", të ndryshuar.
- n. Furnizimi i shërbimeve të shtypshkronjave për gazetë, furnizimi i gazetave, i revistave dhe i librave të çdo lloji.

- o. Furnizimi falas, si ndihme për situatat e përcaktuara, sipas ligjit Nr. 8756 datë 26.03.2001 "Për emergjencat civile". Ngarkohet Këshilli i Ministrave të përcaktojë rregullat për rastet e përjashtimit të ndihmave që jepen në rastin e emergjencave civile.
- p. Furnizimi i kartave të identitetit për shtetasit.

Neni 54 **Të tjera përjashtime nga TVSH-ja**

Trajtohen si furnizime të përjashtuara nga TVSH operacionet si më poshtë:

- a. Furnizimet e mallrave që përdoren vetëm për një veprimtari të përjashtuar sipas neneve 51 dhe 53 të këtij ligji, në rastin kur këto mallra nuk kanë qenë objekt i së drejtës së zbritjes së TVSH-së;
- b. Furnizimet e mallrave, për të cilat nuk lejohet e drejta e zbritjes së TVSH-së në blerje në përputhje me nenin 74 të këtij ligji.

Neni 55 **E drejta për të zgjedhur aplikimin e TVSH-së**

1. Ministri i Financave në rrethana e kushte të caktuara, ka të drejtë t'u akordojë personave të tatueshëm të drejtën e zgjedhjes së aplikimit të TVSH për secilin prej furnizimeve të përjashtuara të parashikuara nga shkronja b) tek g) dhe shkronjat j), k), l) të nenit 53 të këtij ligji.
2. Ministri i Financave sipas rasteve të furnizimeve të përcaktuara në pikën 1 të këtij neni, për të cilat lejon personat e tatueshëm të ushtrojnë të drejtën e zgjedhjes së TVSH-së, përcakton me udhëzim modalitetet dhe rregullat e ushtrimit të së drejtës për të ushtruar opsionin si edhe ka të drejtë të kufizojë shtrirjen e kësaj të drejte.

SEKSIONI 2

PËRJASHTIMI NË IMPORTIME

Neni 56 **Përjashtime të veçanta në import**

Janë furnizime të përjashtuara nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar në import, operacionet e mëposhtme:

1. Importimi përfundimtar i të gjitha mallrave prej një personi të tatueshëm, furnizimi i të cilave në të gjitha rrethanat, brenda vendit është furnizim i përjashtuar nga tatimi mbi vlerën e shtuar;
2. Importet e dërgesave, mallrave me karakter jotregtar dhe me vlera jo të rëndësishme, me vlerë e cila nuk duhet të tejkalojë 45 euro ose vlera ekuivalente në leke, sipas procedurave doganore;
3. Importimi i mallrave personale të përdorura, prone individuale e personave të cilët ndryshojnë vendqëndrimin e tyre të zakonshëm nga një vend tjetër në Republikën e Shqipërisë. Përjashtimi nuk do të akordohet në lidhje me produktet alkoolike, duhanin apo produktet e duhanit, automjeteve dhe pajisjeve për kryerjen e një aktiviteti ekonomik, përveç instrumenteve portative të arteve të aplikuara apo liberale.
4. Sende të përfituara nga trashëgimia nga një individ që jeton në Shqipëri;
5. Sende të importuara në raste martesë me karakter jotregtar. Asnjë përjashtim nuk akordohet për produktet alkoolike, duhanin ose produktet e duhanit.
6. Uniforma, pajisje e sende shkollore dhe sende të tjera me karakter jotregtar të nevojshme për studime sipas kërkesave personale, për përdorim nga nxënës e student;
7. Mallra që gjenden në bagazhin personal të udhëtarit, me karakter jo tregtar dhe të cilat janë të përjashtuara nga pagesa e detyrimet doganore në pajtueshmëri me Legjislacionin Doganor;
8. Pako të vogla mallrash me karakter jo tregtar të dërguara falas nga një individ jashtë Shqipërisë për një individ në territorin e Republikës së Shqipërisë;
9. Dekorime dhe shpërblime për tituj nderi nëse natyra e tyre ose vlera individuale tregon se nuk janë importuar për qëllime tregtare;
10. Dhuratat e rastit të pranuar brenda kuadrit të marrëdhënieve ndërkombëtare, me kusht që të mos jenë me karakter tregtar. Asnjë përjashtim nuk akordohet për produktet alkoolike, duhanin ose për produktet e duhanit.
11. Sendet e destinuar për nevojat e drejtuesve të shteteve të huaja ose përfaqësuesit e tyre, gjatë një vizite zyrtare në Shqipëri;
12. Mallrat e importuara të tilla si karburant dhe vajra lubrifikues në depozitën e automjetit të domosdoshme për realizimin e transportit me këtë automjet.
13. Sende të importuara për qëllime funerale të tilla si arkivole që përmbajnë mbetje të eshtrave, urna dhe zbukurime e pajisje funerali që shoqërojnë ato;
14. Materiale që shërbejnë për ndërtimin, mirëmbajtjen dhe zbukurimin e monumenteve ose varrezave të viktimave të luftës nga vendet tjera;

15. Substancat terapeutike me origjinë njerëzore dhe reagentët për përcaktimin e grupeve të gjakut dhe llojeve indore që shfrytëzohen për qëllime kërkimesh mjekësore apo shkencore, jo me karakter tregtar;
16. Produktet farmaceutike për kujdesin mjekësor ose veterinar të shfrytëzuara në ngjarjet ndërkombëtare sportive;
17. Kafshe laboratorike, lende shtazore, biologjike dhe kimike me destinim për hulumtime shkencore;
18. Lëndë referuese me destinim për kontroll të cilësisë së prodhimeve mjekësore të aprovuara nga Organizata Botërore e Shëndetësisë.
19. Mallrat e destinuara për ekzaminime, analiza dhe testime, të cilat shfrytëzohen plotësisht ose shkatërrohen për të përcaktuar përbërjen, cilësinë ose karakteristika të tjera teknike me qëllime informuese dhe kërkimore tregtare apo industriale. Përrjashtimi nuk zbatohet për mallrat e shfrytëzuara në ekzaminimin, analizat ose testimin në funksion të promovimit të shitjet;
20. Materiale të ndryshme për paketimin dhe ruajtjen e mallrave gjatë transportimit të tyre;
21. Ushqime kafshësh dhe pajisje që nevojiten gjatë transportit të kafshëve;
22. Dokumentacione të ndryshme, siç detajohet në aktet nënligjore në zbatim të Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë;
23. Botime turistike informative me destinim për shpërndarje falas dhe ku qëllimi i tyre kryesor është që të përfaqësojnë produktet dhe shërbimet e huaja turistike;
24. Mallrat dhe materialet e shtypura reklamuese jo për t'u tregtuar, të destinuara për shfrytëzim në panair, ekspozitë ose ngjarje të ngjashme si dhe mostrat e mallrave me vlerë të pa përfillshme, të cilat nga pamja dhe sasia nuk janë të shfrytëzueshme për qëllime të ndryshme nga ato që lidhen me nxitjen dhe promovimin e mallrave të të njëjtit lloj. Përrjashtimi nuk do të akordohet për produktet alkoolike, duhanin apo produktet e duhanit dhe karburantet, qofshin këto të ngurta, të lëngshme apo të gazta.
25. Ndihma humanitare të ardhura në adresë e për llogari të organizatave bamirëse humanitare, të institucioneve të kultit, të enteve publike, si dhe të institucioneve shtetërore buxhetore me destinim për shpërndarje falas për ndihme të personave në nevojë, ose për qëllim të shfrytëzimit ekskluzivisht për të plotësuar nevojat e tyre të punës ose për zhvillimin e detyrave të tyre në funksion të veprimtarisë bamirëse humanitare. Përrjashtim nuk do të akordohet në lidhje me produktet alkoolike, duhanin apo produktet e duhanit, kafen dhe çajin, automjetet motorike, përveç ambulancave.
26. Mjete të posaçme që përdoren për edukimin, trajnimin ose punësimin e personave të verbër dhe të shurdhër ose personave tjerë me aftësi të kufizuara fizike ose mendore nëse janë siguruar falas dhe importohen nga institucionet apo organizatat, aktiviteti i të cilave është edukimi dhe asistenca për këta persona, të kryera për qëllime jotregtare nga donatoret;
27. Mallrat e importuara nga organet dhe organizatat shtetërore, organizatat bamirëse dhe filantropike me destinim për shpërndarje falas për njerëzit e dëmtuar prej fatkeqësive natyrore dhe fatkeqësive tjera apo nga luftërat. Asnjë përrjashtim nuk do të akordohet për materialet dhe pajisjet e destinuara për rindërtimin e zonave të fatkeqësive.
28. Sendet dhe dokumentet shoqëruese në funksion të mospërvetësimit apo mbrojtjes së markës tregtare, patentave, të së drejtës së autorit të destinuara për organizatat për mbrojtjen e të drejtave të pasurisë intelektuale;
29. Furnizimet e bordit të mjeteve të transportit dhe pajisjet e nevojshme për funksionimin normal të tyre.

30. Importimi i kafshëve të gjalla të racës, të dhuruara nga donatore të ndryshëm.
31. Ri-importimet e mallrave në gjendjen në të cilën ishin eksportuar, nga ana e atij që i ka eksportuar, të cilat përfitojnë përjashtim nga taksat doganore;
32. Importimet e mallrave të kryera në kuadrin e marrëdhënieve diplomatike dhe konsullore, të cilat përfitojnë përjashtim nga taksat doganore, mbi bazën e reciprocitetit si dhe importimet e mallrave të kryera nga organizatat ndërkombëtare të njohura si të tilla prej autoriteteve publike të Republikës së Shqipërisë si edhe nga anëtarët e këtyre organizatave mbi bazën e marrëveshjeve ndërkombëtare.
33. Importimet e mallrave të dërguara nga forcat e armatosura të Shteteve anëtare të NATO-s, për t'u përdorur nga këto forca apo personeli civil që i shoqëron ato, për qëllimin e përbashkët të mbrojtjes si dhe furnizimet për mensat përkatëse;
34. Produktet e peshkimit dhe produkte të tjera në gjendje natyrore, të nxjerra nga ujërat territoriale të një vendi tjetër prej anijeve të regjistruara ose të matrikulluara në Republikën e Shqipërisë që mbajnë flamur shqiptar si dhe produkte të përfutuara në anije-fabrikë nga produktet e përmendura më sipër në këtë pikë, por para se të kryhet ndonjë shitje;
35. Importimet e arit të kryera nga Banka e Shqipërisë;
36. Importimi i mallrave të destinuara vetëm për realizimin e fazave të kërkimit dhe të zhvillimit të operacioneve hidrokarbure, të kryera nga kontraktorët ose nënkontraktorët që punojnë për realizimin e këtyre fazave. Kontraktorët dhe nënkontraktorët vërtetohen si të tillë nga Agjencia Kombëtare e Burimeve Natyrore.
"Operacionet hidrokarbure", për efekt të këtij paragrafi, ka të njëjtin kuptim si në ligjin nr.7746, datë 28.07.1993 "Për hidrokarburet", të ndryshuar.
37. Shërbimet e lidhura me importimet e mallrave, vlera e të cilave është e përfshirë në bazën e tatueshme, në përputhje me shkronjën b), pika 2 e nenit 44 të këtij ligji.

SEKSIONI 3

FURNIZIMET ME SHKALLE 0% TË TVSH-SE

Nënseksioni 1

Eksportet, Transporti Ndërkombëtar dhe të tjera

Neni 57 Eksportet

Trajtohen si furnizime me shkallë zero të TVSH-së, operacionet e mëposhtme të eksportit:

- a. Furnizimi i mallrave të dërguara ose të transportuara jashtë territorit të Shqipërisë, nga shitësi ose për llogari të tij;
- b. Furnizimi i mallrave të dërguara ose të transportuara jashtë Shqipërisë nga, ose për llogari të një blerësi që nuk është i vendosur në territorin e Shqipërisë.

Ky parashikim nuk zbatohet për mallrat e transportuara nga vetë blerësi për t'u përdorur për pajisjen apo furnizimin e anijeve turistike, mjeteve fluturuese private apo të çdo lloji mjeteve tjetër transporti të përdorur për përdorim privat;

- c. Furnizimi i mallrave organizmave pa qëllim fitimi të aprovuara sipas Marrëveshjeve të posaçme që i eksportojnë ato jashtë territorit të Shqipërisë, si pjese e veprimtarisë së tyre humanitare, arsimore apo bamirëse jashtë Shqipërisë;

Përfitimi i përjashtimit të parashikuar në këtë pike, kryhet sipas një procedure rimbursimi të TVSH-së, modalitetet e aplikimit të së cilës përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave.

- d. Furnizimi i shërbimeve që konsistojnë në punime mbi mallra të luajtshme jo shqiptare të importuara për t'u bërë atyre punime në Shqipëri dhe të dërguara apo të transportuara sërish jashtë Shqipërisë nga furnizuesi i shërbimit, apo nga destinuesi i shërbimeve të cilët nuk janë vendosur në territorin e Shqipërisë ose për llogari të tyre;
- e. Furnizimi i shërbimeve, përfshirë transportin dhe operacionet ndihmese, përveç shërbimeve që janë të përjashtuara në përputhje me nenet 51 dhe 53 të këtij ligji, në qoftë se janë të lidhura drejtpërdrejt me eksportimet apo importimet e mallrave sipas nenit 22 të këtij ligji.

Neni 58

Mallrat në valixhen personale të udhëtarit

1. Furnizimi i mallrave të destinuara për t'u transportuar në bagazhin personal të udhëtarëve do të konsiderohen si eksport vetëm në qoftë se përmbushen njëkohësisht kushtet e mëposhtme:
 - a. udhëtari nuk është i vendosur brenda Shqipërisë;
 - b. mallrat transferohen jashtë Shqipërisë, brenda tre muajve që ndjekin muajin e kryerjes së furnizimit;

-
- c. vlera totale e furnizimit, përfshirë TVSH-në, e kalon shumë prej 175 EURO (ose kundërvlerën e saj në lek), të caktuar një herë në vit duke aplikuar përqindjen e konvertimit të ditës së parë të punës të muajit tetor me efektshmëri nga 1 janari i vitit në vazhdim).
2. Në funksion të pikës 1 të këtij neni me "udhëtar jo të vendosur brenda Shqipërisë" kuptohet udhëtar banesa e përhershme apo rezidenca e zakonshme e të cilit nuk ndodhet brenda Shqipërisë. Në këtë rast, me "banesë ose rezidencë të zakonshme" kuptohet vendi i treguar si i tillë në pasaportë, në kartën e identitetit ose në një dokument tjetër të pranuar si dokument identifikimi i vlefshëm nga vendi, në territorin e të cilit është kryer furnizimi.

Si dokumenti justifikues i eksportimit në këtë rast shërben fatura tatimore e blerjes e shoqëruar me kuponin tatimor që vërteton pagesën e kryer, të vulosura nga organi doganor në pikën e daljes nga Shqipëria. (Për t'u diskutuar me doganën)

Neni 59 **Transporti ndërkombëtar**

Janë furnizime me shkallë zero të TVSH-së, operacionet e mëposhtme të transportit ndërkombëtar:

- a. Furnizimi me karburant dhe me rezerva të tjera të nevojshme të anijeve për lundrimin në det të hapur dhe për transportin ndërkombëtar të pasagjerëve ose për ushtrimin e veprimtarive tregtare, industriale e të peshkimit, si edhe të anijeve për kryerjen e veprimeve të shpëtimit dhe ndihmës në det dhe të anijeve për peshkimin bregdetar, përveç furnizimit me rezerva të tjera të nevojshme të anijeve për peshkim bregdetar.
- b. Furnizimi me karburant dhe me rezerva të tjera të nevojshme të anijeve luftarake të përfshira në kodin e nomenklaturës së kombinuar (NC) 8906 10 00, të cilat lënë territorin e Shqipërisë me destinacion ose për t'u ankoruar në një port jashtë saj;
- c. Furnizimi, transformimi, riparimi, mirëmbajtja, qeradhënia dhe qeramarrja e anijeve për lundrim në det të hapur; Për transport ndërkombëtar të pasagjerëve; për ushtrimin e veprimtarive tregtare, industriale e të peshkimit; për kryerjen e veprimeve të shpëtimit dhe të ndihmës në det; për peshkimin bregdetar; si edhe, furnizimet, qeradhënia, riparimet dhe mirëmbajtjen e pajisjeve, përfshirë pajisjet e peshkimit, të trupëzuara ose të përdorura brenda tyre.
- d. Furnizimi i shërbimeve, të ndryshme nga ato të parashikuara në shkronjën c të këtij neni, të nevojshme për të përmbushur drejtpërdrejt nevojat e anijeve të përmendura në shkronjën a) dhe të ngarkesës së tyre;

-
- e. Furnizimi me karburant dhe me rezerva të tjera të nevojshme të mjeteve fluturuese që përdoren nga kompanitë e transportit ajror për transport ndërkombëtar;
 - f. Furnizimi, transformimi, riparimi, mirëmbajtja, qeradhënia dhe qeramarrja e mjeteve fluturuese që përdoren nga kompanitë e transportit ajror për transport ndërkombëtar si edhe furnizimet, qeradhënia, riparimi dhe mirëmbajtja e pajisjeve, të trupëzuara ose të përdorura brenda tyre.
 - g. Furnizimi i shërbimeve të ndryshme nga ato të parashikuara në shkronjën f) të këtij neni, të nevojshme për të përmbushur drejtpërdrejt nevojat e mjeteve fluturuese të përmendur në shkronjën e) të këtij neni dhe të ngarkesës së tyre.

Neni 60

Furnizime të përngjashme me eksportet

1. Trajtohen si furnizime të ngjashme me eksportet operacionet e mëposhtme:
 - a. Furnizimet e mallrave dhe shërbimet e kryera në kuadrin e marrëdhënieve diplomatike dhe konsullore;
 - b. Furnizimet e mallrave dhe shërbimeve ndaj organizatave ndërkombëtare si dhe anëtarëve të këtyre organizatave, të njohura si të tilla nga ana e autoriteteve publike të Republikës së Shqipërisë, sipas kushteve dhe kufizimeve të caktuara mbi bazën e marrëveshjeve ndërkombëtare dhe dypalëshe.
 - c. Furnizimet e mallrave dhe shërbimeve, të destinuara për forcat e armatosura të NATO-s, të kryera brenda Shqipërisë ose në një shtet tjetër anëtar të NATO-s, për t'u përdorur nga këto forca ose nga personeli civil që i shoqëron ato, për qëllimin e përbashkët të mbrojtjes si dhe furnizimet për mensat përkatëse;
2. Ministri i Financave përcakton me udhëzim procedurën specifike ose të rimbursimit të TVSH-së për rastet e mësipërme, për të siguruar trajtimin me shkallen tatimore të TVSH-së 0% për këto furnizime që trajtohen si të ngjashme me eksportet.

Neni 61

Furnizimi i arit për Bankën e Shqipërisë

1. Trajtohet si furnizim me shkallen e TVSH-së 0%, furnizimi i arit i destinuar për Bankën e Shqipërisë.

2. Ministri i Financave përcakton me udhëzim procedurën specifike ose të rimbursimit të TVSH-së për furnizimin e mësipërm për Bankën e Shqipërisë, për të siguruar trajtimin me shkallen tatimore 0% të TVSH-së.

Neni 62

Shërbimi i ndërmjetësit për furnizimet me shkallë 0% të TVSH-së

1. Trajtohen si furnizime me shkallë 0% të TVSH-së, furnizimi i shërbimeve nga ndërmjetësit që veprojnë në emër dhe për llogari të të tretëve, kur ndërhyjnë në kryerjen e veprimeve të përcaktuara në nenet 57, 58, 59, 60, 61 të këtij ligji ose në veprimet që kryhen prej tyre jashtë Shqipërisë .
2. Parashikimi sipas pikës 1 të këtij neni nuk aplikohet për agjencitë e udhëtimit të cilat, në emër dhe për llogari të klientit, furnizojnë shërbime të cilat janë kryer jashtë Shqipërisë.

Nënseksioni 2

Përrjashtimi i veprimeve që lidhen me trafikun ndërkombëtar të mallrave,

Magazinat doganore, magazinat e tjera përveç atyre doganore dhe regjime të njëjta

Neni 63

Përkufizime

Në funksion të këtij seksioni, me shprehjen e mëposhtme kuptohet:

Në rastin e produkteve, subjekt i tatimit për akcizën, "Magazina të tjera përveç atyre doganore", do të konsiderohet vendi i përcaktuar si magazine fiskale sipas përcaktimit për magazinat fiskale në Ligjin "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë".

Neni 64

Përrjashtime që lidhen me regjimet doganore e të tjera të ngjashme

Trajtohen si furnizime të përrjashtuara nga TVSH, veprimet e mëposhtme:

- a. Importimi i mallrave të deklaruara për të qenë nën një regjim doganor ose regjimin e lejimit të përrkohshëm siç përrcaktohet në legjislacionin doganor;
- b. Importimi i mallrave të destinuara për t'u vendosur në një zonë të lirë ose në një magazinë të lirë siç përrcaktohet në legjislacionin doganor;

-
- c. Importimi i mallrave të vendosura nën një regjim magazinimi doganor ose në regjimin e përpunimit aktiv siç përcaktohet në legjislacionin doganor.
 - d. Importimi i mallrave të deklaruar për të qene në regjimin e tranzitit siç përcaktohet në legjislacionin doganor.

Neni 65

Furnizimet e mallrave për në det

1. Furnizimet e mallrave për në detin territorial të Republikës së Shqipërisë të destinuar për t'u trupëzuar në platformat e shpimit ose të shfrytëzimit, në funksion të ndërtimit, riparimit, mirëmbajtjes, shndërrimit ose pajisjes së këtyre platformave, ose për lidhjen e tyre me tokën;
2. Furnizimi me karburant dhe me rezerva të tjera të nevojshme i platformave të shpimit ose të shfrytëzimit të vendosura në detin territorial të Republikës së Shqipërisë.

Neni 66

Të tjera kushte për përjashtimin

1. Operacionet e parashikuara në nenin 64 dhe 65 të këtij ligji janë të përjashtuara nga TVSH, me kusht që ato të mos jenë për përdorim ose konsumim final.
2. Në momentin e çlirimit nga regjimet apo të daljes nga situatat e parashikuara në këtë seksion, llogaritjet TVSH-ja për këto mallra, shume e cila duhet t'i korrespondojë shumës së TVSH-së që do të kërkohej në qoftë se secili prej këtyre operacioneve të kishte qenë subjekt i TVSH-së brenda territorit të vendit.

Neni 67

Shërbime të përjashtuara

Furnizimet e shërbimeve që lidhen me furnizimet e mallrave sipas nenit 64, pika a, b, c dhe nenit 65 të këtij ligji janë të përjashtuara nga TVSH.

KAPITULLI X

ZBRITSHMERIA e TVSH-së

SEKSIONI I

ORIGJINA DHE RËNDËSIA E SË DREJTËS SË ZBRITJES

Neni 68

Lindja e së drejtës së zbritjes

Parim i përgjithshëm

E drejta e zbritjes lind kur TVSH për t'u zbritur bëhet e kërkueshme.

Neni 69

Zbritja e TVSH-së

1. Personi i tatueshëm gëzon të drejtën që të zbresë nga TVSH e llogaritur për operacionet e tatueshme shumat e mëposhtme të TVSH-së, në masën që furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të marra përdoren nga personi i tatueshëm në funksion të këtyre operacioneve të tatueshme:
 - a. TVSH-në e paguar apo për t'u paguar në Shqipëri për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve që i janë furnizuar ose do t'i furnizohen këtij nga ana e një tjetër personi të tatueshëm;
 - b. TVSH-në për t'u paguar për veprimet e përngjashme me shitjet e mallrave dhe me kryerjen e shërbimeve në përputhje me shkronjën c dhe d të pikës 2 të nenit 9 dhe shkronjës c të pikës 2 të nenit 12 të këtij ligji.
 - c. TVSH-në e paguar për mallrat e importuara në Shqipëri.
2. Për pasurinë e paluajtshme e cila bën pjesë në pasurinë e biznesit të personit të tatueshëm dhe që përdoret njëkohësisht si për qëllime të veprimtarisë së tij ekonomike edhe për qëllime të tjera të ndryshme nga ato të veprimtarisë ekonomike, TVSH-ja mbi furnizimet e marra të lidhura direkt me këtë pasuri do të jetë e zbritshme në proporcion me përdorimin e kësaj pasurie për qëllime të veprimtarisë ekonomike të personit të tatueshëm.

Neni 70

Të tjera për zbritjen

Personi i tatueshëm, ka të drejtën gjithashtu të zbritjes së shumave të TVSH-së të parashikuar në nenin 69 të këtij ligji në masën që ato mallra dhe shërbime janë përdorur për nevoja të operacioneve të mëposhtme:

- a. Operacionet në kuadër të veprimtarisë ekonomike të personit të tatueshëm, të kryera jashtë territorit të Shqipërisë, të cilat nëqoftëse do të kryeshin brenda vendit do t'i jepnin të drejtën e zbritjes së TVSH-së personit të tatueshëm.
- b. Operacionet e personit të tatueshëm të përjashtuara nga TVSH në përputhje me pikën 37 të nenit 56, me nenet 57,58,59, me nenet 60,61, 62, dhe 64, 65 dhe 67 të këtij ligji.
- c. Operacionet e personit të tatueshëm të përjashtuara nga TVSH në përputhje me nenin 53, shkronjat nga a) tek f), kur personi i tatueshëm të cilit i destinohen shërbimet është i vendosur jashtë Shqipërisë ose kur operacione të tilla janë drejtpërdrejt të lidhura me mallra të destinuara për t'u eksportuar jashtë Shqipërisë.

SEKSIONI 2

ZBRITJA E PJESSHME E TVSH-SE

Neni 71

Rregulli i përgjithshëm

Nëse furnizimet e mallrave dhe shërbimeve përdoren nga një person i tatueshëm, si për kryerjen e operacioneve të tatueshme që sjellin të drejtën e zbritjes të TVSH-së mbi bazën e neneve 69 dhe 70 të këtij ligji edhe për operacionet që nuk e sjellin këtë të drejtë, atëherë vetëm pjesa e TVSH-së që lidhet me kategorinë e parë të operacioneve do të jetë e zbritshme.

Pjesa e TVSH-së së zbritshme përcaktohet mbi bazën e neneve 72 e 73, për tërësinë e operacioneve të kryera nga ana e personit të tatueshëm.

Neni 72

Llogaritja e përqindjes së zbritjes së TVSH-së

1. Përqindja e zbritjes së TVSH-së llogaritet nga raporti i mëposhtëm:
 - a. në numërues, shumën totale të vëllimit të xhiros vjetore, pa TVSH-në, lidhur me operacionet që sjellin të drejtën e zbritjes sipas neneve 69 dhe 70 të këtij ligji.

-
- b. në emërues, shumën totale të vëllimit të xhiros vjetore, pa TVSH-në, lidhur me operacionet e përfshira në numërues dhe me operacionet që nuk sjellin të drejtën e zbritjes.
2. Në ndryshim nga pika 1 e këtij neni, për llogaritjen e përqindjes së zbritjes së TVSH-së, nuk merren parasysh shumat e mëposhtme:
 - a. vlera e qarkullimit të realizuar nga furnizimet e mallrave kapitale të përdorura nga personi i tatueshëm për nevoja të ndërmarrjes së tij;
 - b. vlera e qarkullimit të realizuar nga operacione financiare dhe pasurie të paluajtshme (real estate) nëse këto operacione janë rastësore.
 - c. vlera e qarkullimit të realizuar nga operacione të përcaktuara nga shkronja b) tek g) të nenit 53 të këtij ligji, nëse këto operacione janë rastësore.

Neni 73

Rregullat për aplikimin e përqindjes së zbritjes së TVSH-së

1. *Përqindja e zbritjes së TVSH-së* përcaktohet mbi bazë vjetore dhe rrumbullakoset në maksimum me njësinë më të lartë.
2. *Përqindja e zbritjes së TVSH-së* e aplikueshme provizorisht për një vit është përqindja fillestare e zbritjes dhe kjo përqindje llogaritet mbi bazën e operacioneve të vitit të mëparshëm në kushtet e nenit 71 të këtij ligji. Në mungesë të këtyre operacioneve, ose kur shuma e tyre është e papërfillshme, përqindja fillestare e zbritjes së TVSH-së vlerësohet provizorisht prej vete personit të tatueshëm në bazë të parashikimeve të tij dhe nën mbikqyrjen e administratës tatimore.
3. Zbritja e TVSH-së e kryer mbi bazën e përqindjes fillestare të zbritjes duhet të rregullohet në periudhën e parë tatimore të vitit pasardhës sipas *përqindjes përfundimtare të zbritjes së TVSH-së*
4. Për qëllime të këtij neni personi i tatueshëm duhet të njoftojë administratën tatimore për përqindjen fillestare të zbritjes së TVSH-së që do të aplikojë gjatë vitit dhe për mënyrën e llogaritjes së saj, jo më vonë se:
 - a. Data 31 Janar, në rastin kur nuk është viti i parë i aplikimit të përqindjes së zbritjes së TVSH-së.

Në këtë rast përqindja fillestare e zbritjes së TVSH-së është përqindja përfundimtare e zbritjes së TVSH-së për vitin paraardhës; ose
 - b. Afati i deklarimit të periudhës së parë tatimore në të cilën lind detyrimi për të aplikuar përqindjen fillestare të zbritjes së TVSH-së.

5. Ministri i Financave percakton me udhezim rregullat dhe modalitetet e aplikimit te ketij neni.

SEKSIONI 3 KUFIZIMET E SË DREJTËS SË ZBRITJES

Neni 74

Rregulli i përgjithshëm

Përfshihen nga e drejta e zbritjes së TVSH-së shpenzimet për blerjen, importin e mallrave, shërbimet si më poshtë:

1. Shpenzimet e karburantit, përveç rastit kur:
 - a. qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e karburantit me qëllim për ta shitur atë;
 - b. karburanti i blerë është përdorur për nevoja teknologjike në funksion të arritjes së qëllimit primar të biznesit. Në këtë rast, me kushtin që karburanti i blerë të përdoret vetëm për nevoja të veprimtarisë ekonomike të tatueshme dhe për asnjë nevojë tjetër, TVSH kreditohet menjëherë pas dërgimit të njoftimit për kreditimin e TVSH-së në administratën tatimore sipas procedurës dhe deri në normativat e përcaktuara në udhëzimin e Ministrit të Financave sipas veprimtarive.
2. Shpenzimet e karburantit të çdo lloji, i përdorur për autoveturat.
3. Shpenzimet për autovetura dhe shërbimet në lidhje me to, përveç rasteve kur:
 - a. Qëllimi i veprimtarisë ekonomike është blerja e autoveturave vetëm me qëllim për t'i shitur ato.
 - b. Përdorimi i autoveturave është i vetmi qëllim i veprimtarisë ekonomike (dhënia me qera, shërbimi i taksive, ambulancave dhe veprimtari të ngjashme të kësaj natyre).
4. Shpenzimet për udhëtime e dieta, strehimin në hotele, veprimtari çlodhëse dhe argëtuese, shpenzime luksi dhe të përfaqësimit gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike.. Për shpenzimet e përfaqësimit e drejta e zbritjes kufizohet për shpenzime përtej normës së lejuar për njohjen e tyre si shpenzim i zbritshëm në përputhje me Ligjin "Për Tatimit mbi të Ardhurat", i ndryshuar

Neni 75

Kriteret për ushtrimin e të drejtës së zbritjes së TVSH-së

Që të mund të ushtrojë të drejtën e zbritjes së TVSH-së, personi i tatueshëm, duhet të përmbushë kriteret e mëposhtme:

a) për zbritjen sipas përcaktimit të shkronjës a), pika 1 të nenit 69 të këtij ligji, lidhur me shitjet e mallrave dhe kryerjen e shërbimeve, të zotërojë një faturë të hartuar në përputhje me nenet nga 96 deri në 105 të këtij ligji.

b) për zbritjen sipas përcaktimit të shkronjës b), pika 1 të nenit 69 të këtij ligji, lidhur me veprimet e përngjashme me shitjet e mallrave dhe me kryerjen e shërbimeve, duhet të përmbushen formalitetet e përcaktuara me Udhëzim nga Ministri i Financave;

c) për zbritjen e TVSH- së sipas përcaktimit të shkronjës c), pika 1 të nenit 69 të këtij ligji, lidhur me importimet e mallrave, personi i tatueshëm duhet të zotërojë një dokument që provon importimin, të lëshuar në momentin e çlirimit për qarkullim të lirë të mallrave në territorin e Shqipërisë siç përcaktohet në Kodin Doganor të RSH-së, në të cilin ai cilësohet si marrësi ose importuesi i mallit dhe ku të shkruhet shuma e TVSH-së së paguar dhe mënyra e llogaritjes së saj.

d) kur blerësi detyrohet të paguajë TVSH-në sipas përcaktimit të pikës 2 të nenit 86 të këtij ligji, duhet të përmbushen formalitetet përkatëse të përcaktuara me Udhëzim nga Ministri i Financave.

Neni 76

Mënyra e ushtrimit të së drejtës së zbritjes

1. Personi i tatueshëm kryen zbritjen që ushtrohet sipas përcaktimit të nenit 75 të këtij ligji duke zbritur nga shuma e TVSH-së së llogaritur mbi vlerën totale të tatueshme të të gjitha furnizimeve të tatueshme të kryera gjatë një periudhe tatimore, shumën e TVSH-së për të cilën ka lindur e drejta e zbritjes, gjatë së njëjtës periudhë tatimore.
2. Në qoftë se, për një periudhë tatimore, vlera e TVSH-së së zbritshme e kalon atë të TVSH-së së llogaritur për t'u paguar, atëherë teprica e TVSH-së mbartet për t'u zbritur në periudhën pasardhëse.
3. Teprica e TVSH-së e mbartur për t'u zbritur në periudhën pasardhëse mund të rimbursohet sipas kriteve të përcaktuara në nenin 77 të këtij ligji.
4. Nëse personi i tatueshëm nuk kryen zbritjen e TVSH-së në periudhën tatimore në të cilën i lind e drejta e zbritjes, ai mund ta zbres këtë shumë të TVSH-së së zbritshme pas kësaj periudhe tatimore, por jo më vonë se 12 periudha tatimore përfshirë periudhën në fjale.
5. Nëse personi i tatueshëm pranon një faturë që tregon TVSH-në nga personi i cili nuk ka të drejtë të llogarisë TVSH-në sipas këtij Ligji, personi i cili pranon faturën pavarësisht se e ka paguar nuk duhet të zbres TVSH-në e paraqitur në faturë, ndërkohë që personi që e ka llogaritur padrejtësisht duhet të paguajë TVSH-në administratës tatimore.
6. Nëse një person i tatueshëm pranon një faturë që tregon një shumë të TVSH-së e cila e tejkalon shumën e TVSH-së që duhej të ngarkohej sipas këtij ligji, personi i tatueshëm që

pranon faturën pavarësisht nëse e ka paguar nuk duhet të zbresë shumën e TVSH-së të llogaritur më tepër.

SEKSIONI 4

RIMBURSIMI

Neni 77

Rimbursimi i TVSH-së

1. Një person i tatueshëm kërkon rimbursim të tepricës së kreditimit tatimor kur:
 - a. Personi i tatueshëm ka mbartur një shumë të kreditimit tatimor për 3 muaj radhazi, në bazë të pikës 1 të këtij neni.
 - b. rimbursimi i kërkuar tejkalon shumën prej 400 000 lekë.
2. Për rastet kur në marrëveshjet financiare të ratifikuara nga Kuvendi Popullor ose në marrëveshjet e granteve të miratuara nga Këshilli i Ministrave parashikohet mospërdorimi i burimeve financiare të huaja për të paguar taksa e tatime, tatimi mbi vlerën e shtuar i paguar u rimbursohet financuesve të huaj nga administrata tatimore brenda 45 ditëve, sipas rregullave të caktuara nga Ministri i Financave. Tatimi mbi vlerën e shtuar për importimin e materialeve ushtarake për Forcat e Armatosura, të dhuruara nga vendet anëtare të Aleancës së NATO-s apo partnerët, paguhet si kosto lokale nga Ministria e Mbrojtjes.
3. Eksportuesit kanë të drejtë të kërkojnë rimbursim kur teprica e tyre tejkalon shumën 400.000 (katërqindmijë) lekë. Organet tatimore bëjnë rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së për këtë kategori tatimpaguesish, brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës.
4. Këshilli i Ministrave përcakton kategorinë e eksportuesve të përmendur në pikën 3 të këtij neni.

SEKSIONI 5

RREGULLIMI I ZBRITJES SE APLIKUAR të TVSH-SE

Neni 78

Rregulli i përgjithshëm

Zbritja e TVSH-së e kryer më parë rregullohet kur është më e lartë apo më e ulët se ajo për të cilën personi i tatueshëm ka pasur të drejtë.

Neni 79

Rregullat për zbatimin e rregullimit të zbritjes

1. Rregullimi i zbritjes së TVSH-së kryhet, veçanërisht, kur, pas deklarimit të TVSH-së, kanë ndryshuar elementet e marra në konsideratë për përcaktimin e shumës së TVSH-së së zbritur, si për shembull në rast se blerjet janë anuluar ose janë përfituar reduktime çmimi.
2. Si përjashtim nga dispozita e paragrafit 1 të këtij neni, rregullimi i zbritjes së TVSH-së nuk do të kryhet në rastin e operacioneve të papaguara tërësisht apo pjesërisht, ose në raste shkatërimi, humbjeje apo vjedhjeje të pasurisë të provuara apo të konfirmuara sipas procedurave përkatëse ligjore, si edhe në rastin e mallrave me vlerë të vogël të rezervuara për qëllime dhurimi ose si mostra, kampione sipas përcaktimit të pikës 3 të nenit 9 të këtij ligji.
3. Ministri i Financave mund të përcaktojë me Udhëzim që në ndryshim nga pika 2 e këtij neni, për rastet e operacioneve të papaguara tërësisht ose pjesërisht dhe në rastet e vjedhjeje të pasurisë pavarësisht nëse janë të provuara apo të konfirmuara sipas procedurave përkatëse ligjore, të kryhet rregullimi i zbritjes së TVSH-së.

Ministri i Financave përcakton me udhëzim mënyrën e zbatimit të dispozitave të këtij neni.

Neni 80

Kriteret e Rregullimit të zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale

1. Rregullimi i zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale të luajtshme dhe të paluajtshme kryhet kur ndryshimet e së drejtës së zbritjes së TVSH-së ndodhin përgjatë viteve pasuese kundrejt vitit në të cilin mallrat janë blerë apo prodhuar.
2. Ndryshimet e së drejtës së zbritjes përgjatë afateve të përcaktuara në pikën 3 dhe 4 të këtij neni, ndodhin kur mallrat ndryshojnë destinacion duke kaluar nga një veprimtari e tatueshme që gëzon të drejtën e zbritjes së TVSH-së në një veprimtari që nuk jep të drejtën e zbritjes së saj si në rastet më poshtë:
 - a. Nuk përdoren me për qëllime të veprimtarisë ekonomike të tatueshme për arsye të çregjistrimit si person i tatueshëm.
 - b. Kalojnë për përdorim të një veprimtarie të përjashtuar nga TVSH të personit të tatueshëm

- c. Kalojnë për përdorim të një veprimtarie jashtë fushës së zbatimit të TVSH-së të personit të tatueshëm.
 - d. Dalin jashtë përdorimit përpara afatit të përcaktuar për të drejtën e zbritjes së TVSH-së.
3. Rregullimi i zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale të luajtshme, shtrihet përgjatë një periudhe të plote prej 5 vitesh, duke filluar nga data në të cilën mallrat janë blerë apo prodhuar.

Rregullimi vjetor i zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale të luajtshme kryhet për një të pestën e TVSH-së që ka renduar mbi vlerën e mallit.

4. Rregullimi i zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale të paluajtshme, shtrihet përgjatë një periudhe të plote prej 20 vitesh, duke filluar nga data në të cilën mallrat janë blerë apo prodhuar.

Rregullimi vjetor i zbritjes së TVSH-së për mallrat kapitale të paluajtshme kryhet për një të njëzetën e TVSH-së që ka renduar mbi vlerën e mallit.

Neni 81

Shitja gjatë periudhës së rregullimit

Në rast se mallrat kapitale të luajtshme dhe të paluajtshme shiten gjatë periudhës së rregullimit, rregullimi i zbritjes së TVSH-së do të kryhet një here për periudhën e mbetur dhe këto mallra do të konsiderohen :

- a. sikur të ishin përdorur për një veprimtari ekonomike tërësisht të tatueshme të personit të tatueshëm kur shitja e tyre i nënshtrohet TVSH-së;
- b. sikur të ishin përdorur për një veprimtari ekonomike tërësisht të përjashtuar të personit të tatueshëm kur shitja e tyre është e përjashtuar nga TVSH.

Neni 82

Të tjera për rregullimin e zbritjes së TVSH-së

1. në kuptim të këtij kapitulli termi "mallra kapitale" nënkupton çdo aktiv material afatgjatë që personi i tatueshëm përdor gjatë një procesi prodhimi për të prodhuar mallra ose shërbime konsumi, si për shembull ndërtesat, pajisjet, makineritë.

2. Ministri i Financave me Udhëzim ka të drejtë që:

- a. Të përcaktojë rregullat praktike për zbatimin e dispozitave që kanë të bëjnë me rregullimin e zbritjes së TVSH-së si dhe të marrë të gjitha masat e nevojshme që rregullimi i zbritjes të mos sjellë ndonjë avantazh të pajustificuar si dhe për të krijuar lehtësira për administrimin.
- b. Përveç sa është parashikuar në pikën 1 të këtij neni, mund të konsiderojë si mallra kapitale për qëllime të zbatimit të rregullimit të së drejtës së zbritjes së TVSH-së, shërbimet që kanë karakteristika të njëjta me ato të mallrave kapitale.

Neni 83

E drejta e zbritjes në lidhje me regjimin e ushtruar

Në qoftë se një person i tatueshëm kalon nga regjimi i TVSH-së në një regjim të veçantë ose anasjelltas, Ministri i Financave mund të marrë masat e nevojshme dhe të përcaktojë kriteret dhe procedurat në lidhje me të drejtën e zbritjes së TVSH-së, për të shmangur privilegjin apo diskriminimin në mënyrë të pajustificueshme të personit të tatueshëm.

Neni 84

Borxhi i keq

1. Kur një pagesë nuk është marrë plotësisht apo pjesërisht për një furnizim të tatueshëm prej furnizuesit dhe është shpallur si një borxh i keq nga organet gjyqësore, lejohet zbritja e TVSH-së përkatëse, e cila është TVSH e zbatuar në bazë të nenit 47 të këtij ligji për shumën e paarkëtuar të borxhit të keq.
2. Zbritja e TVSH-së lejohet në çdo periudhë tatimore pasi borxhi bëhet borxh i keq dhe fillon të paktën gjashtë muaj pas mbylljes së periudhës tatimore për të cilën TVSH ishte zbatuar në lidhje me furnizimin.
3. Personi i tatueshëm duhet të lëshojë një faturë për shumën e paarkëtuar ku të shkruhen fjalët "Borxh i keq" si dhe numri i faturës me të cilën lidhet ky borxh, faturë e cila i shërben shitësit për të zvogëluar detyrimin për TVSH dhe blerësit për të zvogëluar TVSH-në e zbritshme.
4. Kur zbritja e TVSH-së për borxhin e keq është kryer siç parashikohet në këtë nen dhe ky borxh paguhet më vonë plotësisht apo pjesërisht, shumën e arkëtuar trajtohet si një furnizim i ri dhe në faturën e lëshuar për këtë furnizim do të cilësohet numri i faturës së borxhit të keq si dhe të shkruhet shprehja "Borxh i keq i paguar".

KAPITULLI XI

DETYRIMET E PERSONAVE të TATUESHEM DHE TË DISA PERSONAVE JO të TATUESHEM

SEKSIONI 1**DETYRIMET E PAGESES SE TVSH-SE DHE PERSONAT PERGJEGJES****Neni 85****Koncepti i personit të tatueshëm në lidhje me vendndodhjen**

Për qëllime të këtij seksioni, një person i tatueshëm që ka një vendndodhje fikse në Shqipëri, kryen një furnizim shërbimesh të tatueshëm në Shqipëri, vend ku lind detyrimi për të paguar TVSH, dhe vendndodhja fikse që ka në Shqipëri nuk merr pjese në kryerjen e këtij furnizimi, do të konsiderohet si një person i tatueshëm që nuk është i vendosur në territorin e Shqipërisë.

Neni 86**Personi përgjegjës për pagesën e TVSH-së**

1. TVSH-ja paguhet nga ana e personit të tatueshëm që kryen një furnizim mallrash ose shërbimesh të tatueshëm, përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe.
2. TVSH-ja do të jetë e pagueshme nga personi i tatueshëm ose personi juridik i patatueshëm i identifikuar për TVSH-ne, të cilit i janë furnizuar shërbimet siç përcaktohet në pikën 1 të nenit 24 të këtij ligji, nëse këto shërbime furnizohen nga një person i tatueshëm që nuk është i vendosur në territorin e Shqipërisë. Ministri i Financave përcakton me Udhëzim procedurat për zbatimin e kësaj pike.
3. TVSH-ja paguhet nga çdo person i cili e shënon TVSH-në në një faturë.
4. Në import TVSH-ja paguhet nga personi ose personat përgjegjës për pagesën e detyrimeve doganore në import siç përcaktohet në Kodin Doganor të Republikës së Shqipërisë;
5. TVSH-ja paguhet nga personi i cili çliron mallrat nga regjimet e përcaktuara në nenet 64 dhe 65 të këtij ligji.

Neni 87**Përfaqësuesi tatimor**

Në rastin kur sipas pikës 1 dhe 2 të nenit 86 të këtij ligji, personi përgjegjës për pagesën e TVSH-së është një person i tatueshëm që nuk është i vendosur në Shqipëri, vend në të cilin duhet të paguhet TVSH-ja, në zbatim të këtij neni ky person duhet të caktojë një përfaqësues tatimor në Shqipëri si person përgjegjës për pagesën e TVSH-së.

Neni 88**Modalitetet e përfaqësuesit tatimor**

1. Një person caktohet si përfaqësues tatimor i personit që nuk është i vendosur në Shqipëri vetëm në qoftë se ai ka një vend të veprimtarisë ekonomike në Shqipëri.
2. Një person i emëruar si përfaqësues tatimor është personalisht përgjegjës, në bazë të këtij ligji, për të përmbushur të gjitha detyrimet, duke përfshirë çdo gjobë a dënim, për të cilat kryesori i tij detyrohet dhe merr të gjitha të drejtat e kryesorit të tij sipas këtij ligji.
3. Nëse në kundërshtim me pikën 1 të këtij neni, personi që nuk është i vendosur në Shqipëri i cili është përgjegjës për pagesën e TVSH-së nuk emëron një përfaqësuesi tatimor, të gjitha detyrimet dhe penalitetet në ngarkim të tij do të paguhen nga përfituesi vendas i furnizimit.

SEKSIONI 2

MODALITETET E PAGIMIT të TVSH-SE

Neni 89

Pagesa e TVSH-së

Çdo person i tatueshëm i cili është pagues i TVSH-së duhet të paguajë shumën e TVSH-së së pagueshme jo më vonë se data e paraqitjes së deklaratës së TVSH-së të hartuar në përputhje me nenin 106 të këtij ligji.

Neni 90

Pagesa e TVSH-së në importin e mallrave

1. Pagesa e TVSH-së për importimet e mallrave bëhet siç përcaktohet në Kodin doganor të Republikës së Shqipërisë për pagesën e detyrimeve doganore në import.
2. TVSH për t'u paguar në importin e mallrave nga personat përgjegjës për pagesën e TVSH-së siç përcaktohet në pikën 4 të nenit 86 të këtij ligji lejohet të shtyhet përtej momentit të importimit me kusht që të tregohet qarte mospagesa e TVSH-së në dokumentin doganor të lëshuar nga administrata doganore në momentin e importit dhe të deklarohet në përputhje me nenin 106 të këtij ligji.

Kategoria e mallrave që përfitojnë sipas pikës 2 të këtij neni, kriteret, afatet e shtyrjes së pagesës dhe procedurat e zbatimit të pikës 2 të këtij neni përcaktohen me Vendim të Këshillit të Ministrave.

SEKSIONI 3

Identifikimi

Neni 91

Regjistrimi i personit të tatueshëm

1. Çdo personi i tatueshëm duhet të deklarojë fillimin e veprimtarisë së tij ekonomike dhe të regjistrohet si i tillë brenda 15 ditëve nga data e fillimit të kësaj veprimtarie.
2. Duhet të regjistrohet gjithashtu, nëpërmjet përfaqësuesit tatimor çdo person i tatueshëm i cili nuk është i vendosur në Republikën e Shqipërisë, por kryen furnizime shërbimesh për të cilat TVSH paguhet në Shqipëri sipas nenit 87 dhe 88 të këtij ligji, të ndryshme nga ato për të cilat TVSH-ja kërkohet të paguhet nga personi i tatueshëm marrësi i shërbimit në Shqipëri.
3. Personat e parashikuar në pikat 1 dhe 2 të këtij neni për t'u identifikuar dhe regjistruar veprojnë në përputhje me Ligjin Nr. 9723, datë 3.5.2007 "Për Qendrën Kombëtare të Regjistrimit", të ndryshuar, dhe Ligjin Nr.9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.
4. Administrata tatimore, sipas procedurave të përcaktuara në Ligjin nr.9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", ka të drejtë të regjistrojnë një person edhe në qoftë se ai nuk ka kërkuar të regjistrohet, kur konstaton që personi ka plotësuar kushtet për të qene person i tatueshëm në kuptim të këtij ligji.

Neni 92

Numri Individual i identifikimit

Çdo person i tatueshëm identifikohet me anën e një numri individual identifikimi për TVSH-ne. Numri individual i identifikimit të TVSH shënohet në certifikatën e lëshuar për këtë qellim dhe lëshohet në përputhje me Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar.

Administrata tatimore për qëllime të këtij ligji, për të identifikuar çdo person të tatueshëm, krijon dhe mban një regjistër të veçantë, i cili është pjese e regjistrit të përgjithshëm siç përcaktohet në Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar

Neni 93

Çregjistrimi

Personi i tatueshëm i regjistruar në përputhje me dispozitat e këtij kreu detyrohet të kërkojë çregjistrimin jo më vonë se 15 ditë nga dita e fundit, kur ai ka kryer furnizime të tatueshme, si pjesë të veprimtarisë së tij ekonomike.

Çregjistrimi i personit të tatueshëm kryhet në përputhje me procedurën e parashikuar në Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH"

Neni 94

Detyrimi për të njoftuar ndryshimet

Personi i tatueshëm i regjistruar në përputhje me dispozitat e këtij kreu detyrohet të njoftojë administratën tatimore, me shkrim, brenda 15 ditëve për çdo ndryshim në emrin, adresën, veprimtarinë e tij ekonomike, ose për çdo ndryshim në informacionin e dhënë prej tij organeve tatimore, në kohën kur ka kërkuar të identifikohet për TVSH-në.

Njoftimi i ndryshimeve të personit të tatueshëm kryhet në përputhje me procedurën e parashikuar në Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH"

SEKSIONI 4

FATURIMI

Neni 95

Përkufizime

Në funksion të këtij kreu me:

1. "Faturë" kuptohet çdo dokument në letër ose në formë elektronike që përmbush kushtet e përcaktuara në këtë ligj.
2. "Faturë elektronike", kuptohet një faturë që përmban informacionin e kërkuar në këtë ligj, e cila është lëshuar dhe është marrë në një format elektronik.
3. Në kuptim të këtij neni trajtohet si faturë çdo dokument në letër ose formë elektronike që modifikon dhe i referohet në mënyrë specifike dhe të qarte faturës fillestare dhe që për qëllime të këtij ligji do të jene dokumentet e emërtuara si më poshtë :
 - a. **Notë krediti** – dokument i lëshuar nga personi i tatueshëm për pranuesin e mallrave ose shërbimeve për qëllim të një rregullimi në rritje të detyrimit të TVSH-së, pasi të jetë lëshuar fatura tatimore për atë furnizim të tatueshëm.
 - b. **Notë debiti** - dokument i lëshuar nga personi i tatueshëm për pranuesin e mallrave ose shërbimeve për qëllim të një rregullimi në zbritje të detyrimit të TVSH-së, pasi të jetë lëshuar fatura tatimore për atë furnizim të tatueshëm.

Neni 96**Parimi i përgjithshëm mbi faturimin**

Fatura tatimore për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të kryera në përputhje me dispozitat e kapitullit IV të këtij ligji, do të lëshohet sipas rregullave të përcaktuara në këtë seksion.

Neni 97**Lëshimi i faturave**

1. Personi i tatueshëm duhet të sigurohet për lëshimin e faturës nga ai vete ose nga blerësi i tij, ose në emrin e tij dhe për llogari të tij, nga të tretet, në rastet e mëposhtme:
 - a. Për çdo furnizim malli ose shërbimi që kryen kundrejt një personi tjetër të tatueshëm ose një personi të pa tatueshëm;
 - b. Për çdo pagese të kryer para se të kryhet furnizimi i mallit ose para përfundimit të furnizimit të shërbimit sipas shkronjës a të kësaj pike
2. Ndryshe nga sa parashikohet në pikën 1 të këtij neni lëshimi i faturës nuk kërkohet për rastet e furnizimeve të shërbimeve të përjashtuara nga TVSH sipas pikave nga a) në g) të nenit 53 të këtij ligji. Dokumentimi i këtyre transaksioneve bëhet siç përcaktohet nga autoritetet që mbikqyrin këto lloj veprimtarish në marrëveshje me autoritetin tatimor dhe duhet të përmbajnë të paktën informacionin siç përcaktohet në nenin 102 të këtij ligji.

Neni 98**Të tjera përcaktime mbi faturimin**

Personi i tatueshëm për furnizime të mallrave ose shërbimeve me vlerë maksimale deri 20.000 leke nuk është i detyruar të lëshojë faturë tatimore me përmbajtje siç përcaktohet në nenin 101 të këtij ligji, përveç rasteve kur blerësi e kërkon atë.

Për hipermarketet vlera maksimale sipas paragrafit 1 të kësaj pike është 40.000 leke.

Neni 99**Momenti i lëshimit të faturës**

1. Fatura lëshohet në momentin e furnizimit të mallit ose shërbimit, përveç rasteve kur përcaktohet ndryshe.
2. Furnizimet e shërbimeve për të cilat TVSH paguhet nga marrësi i furnizimit sipas pikës 2 të nenit 86 të këtij ligji, fatura duhet të lëshohet jo më vonë se data 14 e muajit pasardhës të muajit gjatë së cilit lind kërkueshmëria për furnizimin.

3. Personi i tatueshëm që kryen një furnizim mallrash, detyrohet të lëshojë një faturë për atë furnizim në momentin kur mallrat janë livruar ose kur ato bëhen të disponueshme në përputhje me dispozitat e parashikuara në seksionin 1 të kapitullit IV të këtij ligji.
4. Personi i tatueshëm që kryen një furnizim shërbimesh, detyrohet të lëshojë një faturë për atë furnizim në momentin kur shërbimet janë kryer.
5. Fatura mund të lëshohet në mënyrë periodike për disa furnizime mallrash ose shërbimesh të cilat furnizohen në mënyrë të rregullt ose të vazhdueshme të realizuara midis personit të tatueshëm dhe klientit të tij, në të njëjtin muaj në të cilin furnizimet janë kryer. Në ndërtim fatura tatimore duhet lëshuar çdo muaj.

Neni 100

Raste të tjera të lëshimit të faturës

1. Fatura mund të lëshohet nga blerësi ose klienti, për furnizimet e mallrave ose shërbimeve të marra nga një personi i tatueshëm nëse ka një marrëveshje paraprake midis palëve e cila përcakton një procedure pranimi nga furnizuesi i mallit ose shërbimit të secilës faturë të lëshuar për llogari ose në emër të tij.
2. Ministri i Financave përcakton me udhëzim kushtet dhe mundësitë e zbatimit të pikës 1.

Neni 101

Përmbajtja e faturës

Fatura e lëshuar përpilohet në formën e caktuar nga Ministri i Financave dhe përmban informacionin e mëposhtëm:

- 1) data e lëshimit të faturës;
- 2) një numër serial që e identifikon faturën në mënyrë unike;
- 3) numri i identifikimit të TVSH-së, të personit të tatueshëm që kryen furnizimin e mallrave dhe shërbimeve, sipas përcaktimit të nenit 92 të këtij ligji,
- 4) numri i identifikimit të TVSH-së të blerësit sipas përcaktimit të nenit 92 të këtij ligji, kur ai është person i tatueshëm për furnizime brenda territorit të Shqipërisë
- 5) emri dhe adresa e plotë e shitësit dhe e blerësit;
- 6) emrin, adresën dhe NIPT-in e transportuesit, targën e mjetit dhe orën e furnizimit;
- 7) sasia dhe përshkrimi i mallrave të shitura ose madhësia dhe përshkrimi i shërbimeve të kryera

- 8) Kur fatura është lëshuar për pagese të kryer në avance dhe TVSH bëhet e kërkueshme në momentin e marrjes së pagesës si dhe e drejta e zbritjes lind në këtë moment, në faturë duhet të shkruhet "Pagese në avance"
- 9) çmimin për njësi, pa TVSH-në, për çdo lloj malli apo shërbimi të furnizuar si dhe çdo ulje të çmimit ose zbritje që nuk është përfshirë në çmimin për njësi;
- 10) vlera e tatueshme sipas secilës shkalle tatimore të zbatuar ose e përjashtuar.
- 11) shkalla e zbatuar e TVSH-së, e shprehur në përqindje.
- 12) Vlera e TVSH-së së pagueshme përveç rasteve kur zbatohet një regjim i veçantë dhe në përputhje me këtë ligj kjo vlerë nuk duhet të tregohet në faturë.
- 13) vlera totale me TVSH
- 14) Kur fatura lëshohet nga blerësi për furnizimin e marrë nga furnizuesi në faturën e lëshuar duhet të shkruhet "Vete- faturim"
- 15) Në rast se personi i tatueshëm furnizon mallra ose shërbime të përjashtuara nga TVSH-ja fatura duhet të tregojë dispozitën e këtij ligji sipas së cilës përjashtohet;
- 16) Në rast se personi i tatueshëm në cilësinë e klientit është përgjegjës për pagesën e TVSH-së në faturë duhet të shkruhet "autongarkesë e TVSH-së" (reverse-charge).
- 17) Në rast të zbatimit të regjimit të veçantë për agjencitë e udhëtimit, në faturë duhet të shkruhet "TVSH është zbatuar mbi marzhin - regjimi i agjencive të udhëtimit"
- 18) Në rast të zbatimit të njërit prej regjimeve të veçanta për mallrat e përdorura dhe për objektet e artit, koleksioneve ose antikitetit në faturë duhet të shkruhet respektivisht "TVSH është zbatuar mbi marzhin – regjimi i mallrave të përdorura"; "TVSH është zbatuar mbi marzhin- objektet e artit"; "TVSH është zbatuar mbi marzhin- objektet e koleksioneve dhe antikitetit"
- 19) Në rast se personi përgjegjës për pagesën e TVSH-së është një përfaqësues tatimor për qëllime të nenit 87 të këtij ligji, duhet të tregojë në faturë numrin e identifikimit të TVSH-së të përfaqësuesit tatimor sipas nenit 91 dhe 92 të këtij ligji së bashku me emrin dhe adresën e tij të plotë.

Neni 102

Dokumenta tatimore të thjeshtuara

1. Personi i tatueshëm për furnizime të kryera sipas pikës 1 të nenit 98 të këtij ligji, për të cilat nuk është i detyruar të lëshojë faturë tatimore me përmbajtje siç përcaktohet në

nenin 101 të këtij ligji, duhet të lëshojë një faturë të thjeshtuar me përmbajtjen si më poshtë:

- a) Data e lëshimit;
- b) Identifikimi i personit të tatueshëm që furnizon mallrat dhe shërbimet;
- c) Identifikimi i mallrave dhe shërbimeve të furnizuara;
- d) Vlera e TVSH-së së pagueshme dhe informacioni i nevojshëm për llogaritjen e saj;

Për qëllime të kësaj pike kuponi tatimor siç përcaktohet në Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH" është dokument tatimor i thjeshtuar.

2. Dokumentat e përcaktuara në pikën 3 të nenit 95 të këtij ligji përveç informacionit të përcaktuar në pikën 1 të këtij neni duhet të kenë të shkruar referencat e faturës fillestare përkatëse dhe detajet specifike që ato korrigjojnë.

Neni 103

Kushte të tjera për përmbajtjen e faturave

1. Vlerat e treguara në faturë mund të jenë të shprehura në çfarëdo lloj monedhe, me kusht që vlera e tatueshme dhe vlera e TVSH-së për t'u paguar të jetë e shprehur në vlerën ekuivalente në monedhën kombëtare shqiptare (LEK).
2. Faturat e lëshuara për furnizim të mallrave ose shërbimeve të kryera në territorin e RSH duhet të hartohen në gjuhën shqipe. Në rastin kur faturat për furnizimet e marra janë të hartuara në gjuhë të huaj, administrata tatimore për qëllime të kontrollit tatimor, mund të kërkojë përkthimin autentik të faturave në gjuhën shqipe.
3. Ministri i Financave përcakton rastet kur faturat nuk janë të detyruara të jenë të firmosura.

SEKSIONI 5

FATURAT LETËR DHE FATURAT ELEKTRONIKE

Neni 104

Mënyra e lëshimit dhe dërgimit të faturave

Faturat tatimore dhe dokumentat e tjera të lëshuara sipas këtij ligji mund të vihen në dispozicion në letër ose elektronikisht pas një marrëveshje paraprake sipas së cilës marrësi pranon që faturat t'i vihen në dispozicion në mënyrë elektronike.

Neni 105**Kriteret e dërgimit dhe lëshimit të faturave**

1. Vërtetësia e Origjinës, integriteti i përmbajtjes dhe lexueshmëria e një fature, qoftë kjo në letër apo në formë elektronike, garantohen duke filluar nga momenti i lëshimit të saj deri në përfundimin e periudhës së ruajtjes së faturës. Mënyra për të siguruar vërtetësinë e origjinës, integritetin e përmbajtjes dhe lexueshmërinë e faturës siç përcaktohet në pikën 2 të këtij neni do të përcaktohet me Udhëzim të Ministrit të Financave.

2. Vërtetësia e origjinës dhe integriteti i përmbajtjes së një fature elektronike duhet të garantohen nëpërmjet një nënshkrimi të avancuar elektronik ose nëpërmjet shkëmbimit elektronik të të dhënave (EDI), në përputhje me rregullimet dhe rekomandimet evropiane të përcaktuara në nenin 233 të DE 2006/112 të ndryshuar me DE 2010/45.

3. në kuptim të këtij neni :

"Autenticiteti i origjinës" nënkupton sigurimin e identitetit të furnizuesit ose lëshuesit të faturës. "Integriteti i përmbajtjes" nënkupton që përmbajtja e kërkuar sipas kësaj Direktive nuk është ndryshuar.

SEKSIONI 6**DEKLARATA****Neni 106****Deklarata e TVSH-së**

1. Çdo person i tatueshëm duhet të dorëzojë një deklaratë TVSH-je e cila përmban gjithë informacionin e nevojshëm në të cilin të bazohet llogaritja e TVSH-në që është bere e kërkueshme, vlera e TVSH-së që mund të zbritet, vlerat e tatueshme të veprimeve që lidhen me llogaritjen e TVSH-së së kërkueshme dhe asaj të zbritshme si edhe vlerën e furnizimeve të përjashtuara nga TVSH.

2. Përveç të dhënave që përmban deklaratë e TVSH-së sipas pikës 1 të këtij neni, Ministri i Financave përcakton me udhëzim formën dhe përmbajtjen e plotë të deklaratës si dhe përcakton modalitetet e deklarimit të TVSH-së në lidhje me importet. 3. Deklarata e TVSH-së e bere sipas paragrafit 1 do të dorëzohet siç përcaktohet në nenin 65 të Ligjit Nr 9920, date 13.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, në të cilin parashikohet edhe dërgimi në rrugë elektronike.

Neni 107

Afati i paraqitjes së deklaratës dhe periudha tatimore

1. Deklarata e TVSH-së e bere në përputhje me nenin 106 të këtij ligji duhet të dorëzohet jo më vonë se data 14 e muajit pasardhës të periudhës tatimore që deklarohet.
2. Në kuptim të pikës 1 të këtij neni periudha tatimore është muaji kalendarik përveç rasteve kur në këtë nen përcaktohet ndryshe.
3. Për një person të tatueshëm që regjistrohet fillimisht, periudha tatimore fillon në ditën kur Certifikata e Regjistrimit shënon se regjistrimi hyn në fuqi dhe përfundon në ditën e fundit të atij muaji.
4. Për një person të tatueshëm që çregjistrohet, periudha tatimore fillon në ditën e parë të muajit përkatës dhe përfundon në ditën në të cilën personi është çregjistruar.
5. Ministri i Financave ka të drejtë të caktojë me udhëzim që për ndonjë kategori personash të tatueshëm, periudha tatimore të jetë më e gjatë se një muaj, por jo më e gjatë se një vit kalendarik.

Neni 108**Deklarimi për persona të tjerë**

Personat në territorin e Shqipërisë, të cilët në mbështetje të pikës 2 të nenit 86 dhe nenit 87 të këtij ligji, konsiderohen si përgjegjës për pagesën e TVSH-së në vend të personit të tatueshëm që nuk është i vendosur në territorin e Shqipërisë, duhet të përmbushin detyrimin për të deklaruar në përputhje me dispozitat e këtij kreu.

Neni 109**Deklarime të tjera**

1. Autoriteti tatimor mund t'i kërkojë dhe t'i lejoje personit të tatueshëm të bëjë deklarime të tjera, si shtesë e deklaratave për periudhat tatimore, në përputhje me nenin 67 të Ligjit "Për Procedurat Tatimore në RSH". në këtë rast deklarimi bëhet në përputhje me pikën 3 të nenit 106 të këtij ligji.
2. Të gjithë personat të cilët në zbatim të këtij kreu kanë detyrimin për të dorëzuar deklaratën e TVSH-së duhet ta shoqërojnë çdo deklaratë për një periudhë të caktuar tatimore me regjistrat përmbledhës mujore si për furnizime të kryera dhe për furnizime të marra dhe saktësime të tyre, të emërtuar përkatësisht libër shitje dhe libër blerje. në këtë rast deklarimi bëhet në përputhje me pikën 3 të nenit 106 të këtij ligji.

3. Ministri i Financave përcakton me udhëzim formën dhe përmbajtjen e librit të shitjes dhe librit të blerjes.

Neni 110

Dispozita të ndryshme

1. Personat e tatueshëm që i nënshtrohen regjimit të ndërmarrjeve të vogla sipas kapitullit XI, seksioni 1 të këtij ligji, përjashtohen nga detyrimet për faturimin dhe deklarimin e TVSH-së siç përcaktohet në seksionet 4, 5 dhe 6 të këtij kapitulli.
Këta persona për faturimin i nënshtrohen dispozitave të nenit 47 të Ligjit Nr 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, sipas të cilit përdorin faturën e thjeshte tatimore që përmban më pak elemente se ç'parashikohet në nenin 101 të këtij ligji.
2. Prodhuesit bujqësorë që i nënshtrohen regjimit të kompensimit siç përcaktohet në Seksionin 4 të kapitullit XI të këtij ligji përjashtohen nga përmbushja e detyrimeve mbi faturimin, deklarimin, mbajtjen e kontabilitetit të përcaktuara në seksionet 4,5,6 dhe 7 të këtij kapitulli.

Neni 111

Dokumentimi i veprimeve të importit

Për veprimet e importimit lidhur me mallrat që çlirohen për qarkullim të lirë në territorin e Shqipërisë, zbatohet formalitetet dhe procedurat e parashikuara në dispozitat doganore në fuqi për importimin e mallrave në territorin doganor të Shqipërisë.

Neni 112

Dokumentimi i veprimeve të eksportit

Për veprimet e eksportimit të mallrave që çlirohen për qarkullim të lirë drejt territoreve që nuk janë pjesë e territorit doganor të Republikës së Shqipërisë, zbatohen formalitetet dhe procedurat e parashikuara në dispozitat doganore në fuqi për eksportimin e mallrave nga territori doganor i Shqipërisë.

SEKSIONI 7

KONTABILITETI

Neni 113**Përkufizime**

Në funksion të këtij kreu, me "ruajtje të një fature në rrugë elektronike" kuptohet ruajtja e të dhënave e kryer me anën e pajisjeve elektronike të trajtimit (përfshirë komprimimin numerik) dhe të memorizimit, dhe duke përdorur kablllo, valë, mjete optike apo mjete elektromagnetike.

Neni 114**Detyrimi për të mbajtur regjistrime**

1. Çdo person i tatueshëm duhet të mbajë llogarite e kontabilitetit të detajuara në masë të mjaftueshme që TVSH të aplikohet dhe zbatimi i saj të kontrollohet nga ana e administratës tatimore.
2. Çdo person i tatueshëm detyrohet të mbajë llogari, duke përfshirë regjistrat për të gjitha furnizimet e kryera prej tij, të gjitha furnizimet e bëra atij dhe të gjitha importet e mallrave të kryera prej tij, si pjesë e veprimtarisë së tij ekonomike në përshtatje me Ligjin Nr.9228, datë 29.4.2004 "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare".
3. Çdo person i tatueshëm detyrohet që të mbaje regjistrimet sipas këtij neni ku përfshihen të gjitha faturat dhe çdo dokument tjetër i ngjashëm të lëshuara nga ose për personin e tatueshëm në lidhje me furnizimet e bëra atij dhe të bëra prej tij.
4. Regjistrimet e mbajtura në bazë të këtij neni ruhen për një periudhë prej 5 vjetësh.
5. Ministri i Financave ka të drejtë të përcaktojë formatin e librave ku do të mbahen regjistrimet në lidhje me dokumentat tatimore të parashikuara në këtë ligj si dhe të parashikojë që regjistrimet e mbajtura sipas këtij neni të regjistrohen në kompjuter ose si të dhëna elektronike.

Neni 115**Ruajtja e dokumentave tatimore**

1. Çdo person i tatueshëm duhet të marrë masa për ruajtjen e faturave të lëshuara nga ai vetë, nga blerësi apo nga marrësi, ose në emër të tij e për llogari të tij nga një i tretë, si edhe të faturave që ka marrë.
2. Personi i tatueshëm ka të drejtë ta caktojë vetë vendin e ruajtjes së faturave apo informacioneve të ruajtura në përputhje me pikën 1 të këtij neni, me kusht që t'i vërë në dispozicion të autoriteteve kompetente, menjëherë me kërkesën e tyre. Nëse regjistrimet

janë mbajtur në kompjuter ose si të dhëna elektronike, t'u lejojnë atyre hyrjen në vendin ku regjistrimet janë mbajtur dhe hyrjen në kompjuter a pajisje të tjera për të inspektuar regjistrimet e mbajtura si të dhëna elektronike.

3. Personi i tatueshëm i vendosur në territorin e Republikës së Shqipërisë duhet të ruajë brenda territorit të Shqipërisë të gjitha faturat e lëshuara nga ai vetë, nga blerësi apo nga marrësi, ose në emër të tij e për llogari të tij nga një i tretë, si edhe të gjitha fatura që ai ka marrë, aty ku ruajtja nuk është kryer me anën e një mjete elektronik që garanton një akses të plotë dhe në linjë tek të dhënat në fjalë.

Neni 116

Afati dhe mënyra e ruajtjes së informacionit

1. Periudha gjatë të cilës personi i tatueshëm duhet të sigurojë ruajtjen e faturave që lidhen me furnizimet e mallrave apo të shërbimeve të kryera në territorin e Shqipërisë, si edhe të atyre të marra nga ana personave të tatueshëm apo jo të tatueshëm të vendosur në Shqipëri është 5 vite të plota kalendarike duke filluar nga viti që pason vitin kur lëshohet fatura.
2. Në kuptim të pikës 1 të këtij neni, faturat e lëshuara në përputhje me sa përcaktohet në Seksionin 5 të këtij ligji duhet të ruhen në formën origjinale në të cilën janë dërguar apo vënë në dispozicion, qoftë kjo letër ose elektronike. Përveç kësaj, në rastin e faturave të ruajtura me mjete elektronike, të dhënat të cilat garantojnë vërtetësinë e origjinës së faturave dhe integritetin e përmbajtjes së tyre duhet të ruhen gjithashtu me mjete elektronike.

KAPITULLI XI

REGJIME të VEÇANTA

SEKSIONI 1

REGJIMI I NDERMARRJEVE të VOGLA

Neni 117

Objekti i regjimit të ndërmarrjeve të vogla

1. Personat e tatueshëm rezident në Shqipëri, qarkullimi vjetor i të cilëve është nën kufirin minimal të regjistrimit për TVSH-në, janë objekt i regjimit për ndërmarrjet e vogla, duke përfituar një përjashtim nga detyrimi për të paguar TVSH-në.

2. Kufiri minimal i regjistrimit për TVSH-në përcaktohet dhe ndryshohet me Vendim të Këshillit të Ministrave.
3. Nuk përfshihen në këtë regjim:
 - a. personat e tatueshëm që kryejnë veprimtari ekonomike që përbën evazion fiskal sipas kuptimit të nenit 116 të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" .
 - b. Personat e tatueshëm që kryejnë veprimtari ekonomike për të cilët kufiri minimal i regjistrimit për TVSH-në është zero.

Neni 118

Veprimtaritë për të cilat nuk aplikohet regjimi

Regjimi nuk aplikohet në rastet e mëposhtme:

- a) Furnizimet e kryera në mënyrë rastësore i pasurive të paluajtshme.
- b) aktiviteteteve të përfshira në skemën e prodhuesve bujqësorë;
- c) Për furnizimet e shërbimeve të kryera nga një person i tatueshëm që nuk është i vendosur në Shqipëri, vend në të cilin lind detyrimi për TVSH-në.

Neni 119

Qarkullimi

1. Qarkullimi vjetor që shërben për zbatimin e regjimit sipas nenit 117 të këtij seksioni, përfshin qarkullimin e realizuar nga të gjitha furnizimet e tatueshme të mallrave dhe shërbimeve, përveç atyre të përjashtuara, të kryera nga i njëjti person i tatueshëm dhe llogaritet në bazë të çmimit gjithsej që duhet të paguajë blerësi, pa përfshirë TVSH-ne.
2. Nuk merren parasysh për llogaritjen e qarkullimit:
 - a. Furnizimet e aktiveve materiale dhe jomateriale të personit të tatueshëm, si ndërtesat, makinat dhe pajisjet që konsiderohen si aktive të investimit dhe nuk mbahen me qellim për t'u shitur.
 - b. Vlerat e përfituara nga veprimet financiare të parashikuara në nenin 53 të këtij ligji të cilat nuk krijohen si rezultat i kryerjes së veprimtarisë ekonomike.
 - c. Vlerat e përfituara nga veprimet mbi pasuri të paluajtshme të cilat nuk krijohen si rezultat i veprimtarisë ekonomike kryesore, për të cilën personi i tatueshëm është regjistruar.
3. Furnizimet e pasurisë së paluajtshme dhe shërbimet financiare, pavarësisht se janë furnizime të përjashtuara nga TVSH-ja sipas nenit 53 të këtij ligji kur krijohen si rezultat

i veprimtarisë ekonomike kryesore, bëjnë pjese në qarkullimin vjetor për qëllime të pikës 1 të këtij neni.

4. Për qëllime të këtij neni, për një person të tatueshëm, i cili regjistrohet për here të parë për të kryer një veprimtari ekonomike, qarkullimi në lidhje me kufirin minimal të regjistrimit llogaritet në mënyrë proporcionale me periudhën nga data e krijimit (regjistrimit) deri në fund të vitit fiskal.

Neni 120

E drejta e zgjedhjes

1. Personat e tatueshëm pavarësisht se plotësojnë kriteret për aplikimin e këtij regjimi ose e zbatojnë atë, kanë të drejtë të zgjedhin të zbatojnë regjimin normal të TVSH-së.
2. Personi që zgjedh të jetë i regjistruar për TVSH-në sipas pikës 1 të këtij neni, detyrohet të qëndrojë dhe t'i nënshtrohet regjimit normal të TVSH-së jo më pak se 2 vjet kalendarikë.

Neni 121

Faturimi

1. Personat e tatueshëm që përfitojnë nga përfshirja në këtë regjim nuk gëzojnë të drejtën e kreditimit të TVSH-së në përputhje me Kapitullin X të këtij ligji.
2. Këta persona nuk kanë të drejtë të llogarisin TVSH në faturë.
3. Nëse personat e tatueshëm që aplikojnë këtë regjim, llogarisin TVSH në faturat e tyre, përveç se i nënshtrohen dënimit të përcaktuar në Ligjin "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, duhet të paguajnë TVSH-në e faturuar, ndërsa personi i tatueshëm që ka marrë furnizimin nuk ka të drejtë të zbresë atë TVSH.

Neni 122

Kalimi i kufirit minimal të regjistrimit

1. Personat e tatueshëm të cilët i nënshtrohen regjimit të ndërmarrjeve të vogla, qarkullimi i të cilëve gjatë një viti kalendarik tejkalon kufirin minimal të regjistrimit për TVSH-ne, janë të detyruar të kërkojnë të regjistrohen brenda 15 ditëve nga data e kalimit të kufirit. Data e kalimit të kufirit konsiderohet dita e parë e muajit kalendarik pasardhës të muajit kur realizohet tejkalimi i kufirit.

2. Personi i regjistruar për TVSH-në sipas pikës 1 të këtij neni, ka të drejtë të kërkojë t'i nënshtrohet regjimit të ndërmarrjeve të vogla në rast se qarkullimi i tij bie nën kufirin minimal të regjistrimit për TVSH-ne, por jo më parë se 1 vit kalendarik nga data e regjistrimit. Periudha 1 vjeçare do të llogaritet duke filluar nga 1 Janari i vitit pasardhës kalendarik.

SEKSIONI 2

REGJIMI PER AGJENTET E UDHETIMIT

Neni 123

Përkufizime

1. Agjent i udhëtimit është personi i tatueshëm i cili vepron si ndërmjetës në emrin e tij dhe kujdeset për të realizuar udhëtimin për klientët.
2. Organizatori i udhëtimeve turistike konsiderohet si agjent udhëtimi.
3. Klienti në kuptim të këtij seksioni kupton udhëtarin ose një agjent tjetër udhëtimi.

Neni 124

Objekti i regjimit të Agjentit të Udhëtimit

1. Veprimet që agjenti kryen në emrin e tij për klientin, për realizimin e të cilave përdor furnizimet e mallrave dhe të shërbimeve të ofruara nga persona të tjerë të tatueshëm, konsiderohen si një shërbim i vetëm i furnizuar nga agjenti i udhëtimit për klientin e tij.
2. Shërbimi i vetëm është i tatueshëm në Shqipëri, nëse agjenti i udhëtimit vendin kryesor të aktivitetit të tij ose një njësi fikse prej së cilës ai furnizon shërbimin, e ka të vendosur në Republikën e Shqipërisë.

Neni 125

Vlera e tatueshme

1. Vlera e tatueshme e furnizimit të shërbimit të vetëm është Marzhi i agjentit të udhëtimit.
2. Marzhi i agjentit të udhëtimit konsiderohet diferenca ndërmjet çmimit total që detyrohet të paguaje klienti dhe vlerës reale që detyrohet të paguaje agjenti i udhëtimit për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve të faturuara nga persona të tjerë të tatueshëm, për veprimet e kryera në përfitim të drejtpërdrejtë të klientit.

Neni 126**E drejta e zbritjes së TVSH-së**

TVSH-ja që agjenti i udhëtimit i detyrohet personave të tjerë të tatueshëm për veprimet e kryera sipas nenit 124 të këtij ligji, në përfitim të drejteperdrejt të klientit të tij, nuk njihet si e zbritshme ose e rimbursueshme.

Neni 127**Raste të tjera**

1. Nëse veprimet për të cilat agjenti i udhëtimit i është drejtuar personave të tjerë të tatueshëm janë kryer nga këta persona jashtë Republikës së Shqipërisë, shërbimi i kryer nga agjenti i udhëtimit është i ngjashëm me veprimtarinë e ndërmjetësit dhe përjashtohet nga tatimi sipas këtij ligji.
2. Nëse këto veprime sipas pikës 1 të këtij neni janë kryer brenda dhe jashtë Republikës së Shqipërisë, marzhi do të aplikohet vetëm për shërbimin e agjentit të udhëtimit të kryer brenda vendit. Pjesa e shërbimit të agjentit të udhëtimit që u përket veprimeve jashtë RSH-së përjashtohet nga tatimi.

Neni 128**Përjashtimet nga regjimi**

Përcaktimet e bëra në këtë seksion nuk aplikohen për agjentin e udhëtimit që vepron vetëm si ndërmjetës në emër dhe për llogari të kryesorit të tij sipas përcaktimit të nenit 62 të këtij ligji.

SEKSIONI 3**REGJIM I VECANTE I ZBATUAR PER SHITJEN E MALLRAVE të PERDORURA,
VEPRAVE TE ARTIT, OBJEKTEVE të KOLEKSIONIT DHE ANTIKITETIT***Nëseksioni 1****REGJIMI I MARZHIT të FITIMIT***

Neni 129**Përkufizime**

Në kuptim të këtij seksioni:

1. "mallra të përdorura", janë mallrat materiale të luajtshme që janë të përshtatshme për përdorim të mëtejshëm në gjendjen që janë ose pas riparimit, përveç veprave të artit, objekteve të koleksionit dhe antikitetit.
2. "vepra arti", "objekte të koleksionit" dhe "objektet e antikitetit", janë ato mallra që përcaktohen në aneksin II të këtij ligji.
3. "person i tatueshëm rishitës", është çdo person i tatueshëm i cili në kuadër të veprimtarisë së tij ekonomike, me qëllim për të rishitur, blen, përdor për qëllime të aktivitet të tij ose importon mallra të përdorura, vepra arti, objekte të koleksionit apo antikiteti, qoftë për llogari të veten, qoftë për llogari të të tretëve mbi bazën e një kontrate për të cilën paguan komision për blerjet ose shitjet.
4. "Organizator i shitjeve në ankand" është personi i tatueshëm i cili në kuadër të veprimtarisë së tij ekonomike, në emër të tij, por për llogari të porositësit, nxjerr mallin e porositësit në ankand për t'ia shitur ofertuesit më të mire.
5. "Porositësi i shitjes në ankand" është cilido personi i cili jepet për t'u shitur organizatorit të shitjes në ankand, mbi bazën e një kontrate sipas së cilës ai përfiton komision për shitjen.
6. "çmim shitjeje" është vlera totale që personi i tatueshëm rishitës ose organizatori i shitjes në ankand përfiton apo do të përfitojë nga blerësi për shitjen e mallrave të përmendura në pikat 1 dhe 2, përfshirë tatimet, taksat, shpenzime doganore, shpenzime dytësore si komisione, shpenzime transporti, ambalazhimi, sigurimi etj, duke përjashtuar shumat e rimbursuara sipas shkronjës c) pika 1 të nenit 40 të këtij ligji.
7. "çmim blerjeje", vlera totale e paguar ose për t'u paguar furnizuesit për blerjen e mallrave të përmendura në pikat 1 dhe 2.

Neni 130**Objekti**

Regjimi i marzhit aplikohet për furnizimet e kryera nga një person i tatueshëm rishitës i mallrave të përdorura, veprave të artit, objektet e koleksionit ose të antikitetit të cilat i janë furnizuar atij brenda territorit të Shqipërisë nga personat e mëposhtëm:

- a) një person që nuk është i tatueshëm për TVSH-në.
- b) person i tatueshëm nëse furnizimi i mallrave që ai kryen përjashtohet nga TVSH sipas nenit 54 të këtij ligji ose furnizon mallra për të cilat nuk ka pasur të drejtën e zbritjes së TVSH-së sipas nenit dhe 74 të këtij ligji.
- c) nga një person tjetër i tatueshëm rishitës furnizimi i mallrave të të cilit kryhet sipas kësaj skeme.

-
- d) person i tatueshëm i cili është subjekt i regjimit për ndërmarrjet e vogla sipas përcaktimeve të Seksionit 1 të Kapitullit XI të këtij ligji dhe furnizimi që kryhet ka të bëjë me mall kapital të përfshirë në aktivet afatgjata.

Neni 131

Vlera e tatueshme

1. Vlera e tatueshme e furnizimit të mallrave sipas nenit 130 të këtij ligji është marzhi i realizuar nga subjekti, zvogëluar me vlerën e TVSH-së që lidhet me vetë marzhin.
2. Marzhi i realizuar nga personi i tatueshëm është i barabartë me diferencën ndërmjet çmimit të shitjes të kërkuar nga personi i tatueshëm rishitës dhe çmimit të blerjes.

Neni 132

Marzhi Total

1. Për kategori të caktuara të personave të tatueshëm rishitës, vlera e tatueshme për furnizimet e mallrave për të cilat aplikohet e njëjta tarifë TVSH-je, përbëhet prej marzhit total të realizuar për periudhën për të cilën personi i tatueshëm rishitës detyrohet të paraqesë deklaratë sipas nenit 106 të këtij ligji, zvogëluar me TVSH-në që lidhet me vetë marzhin total.
2. Marzhi total është diferenca ndërmjet vlerës totale të furnizimeve me vlerën totale të blerjeve të mallrave që i nënshtrohen këtij regjimi, të kryera gjatë çdo periudhe për të cilën personi i tatueshëm rishitës detyrohet të deklarojë.
3. Nëse gjatë një periudhe vlera totale e blerjeve është më e madhe se vlera totale e furnizimeve të kryera, diferenca i shtohet totalit të blerjeve të muajit pasardhës.
4. Personi i tatueshëm rishitës që zbaton këtë regjim bën një rregullim vjetor si më poshtë:
 - a. Nëse diferenca midis vlerës së stokut të datës 31 dhjetor me vlerën e stokut të datës 1 janar të të njëjtit vit është negative ajo i shtohet blerjeve të kryera në periudhën e parë të vitit pasardhës;
 - b. Nëse diferenca midis vlerës së stokut të datës 31 dhjetor me vlerën e stokut të datës 1 janar të të njëjtit vit është pozitive ajo i zbritet blerjeve të kryera në periudhën e parë të vitit pasardhës.

5. Kryerja e veprimeve rregulluese mbi vlerën e tatueshme nuk sjell në përfitim të personit të tatueshme rishitës, asnjë të drejtë rimbursimi të tatimit mbi vlerën e shtuar që lidhet me ato transaksione.

Neni 133

E drejta e zgjedhjes

1. Personit të tatueshëm rishitës ka të drejtë të zgjedhe mbi aplikimin e regjimit të marzhit për furnizimet e mallrave të mëposhtme:
 - a. te objekteve të artit, artikujve të koleksionit dhe të antikitetit të cilat personi i tatueshëm i ka importuar vete;
 - b. te objekteve të artit të cilat i janë furnizuar personit të tatueshëm nga vete autori apo nga ata që zotërojnë të drejtat mbi to.
2. Nëse personi i tatueshëm zgjedh të aplikojë regjimin e marzhit për furnizimet e parashikuara në këtë nen, vlera e tatueshme e tyre do të jetë në përputhje me Nenin 131 të këtij seksioni.
3. Për furnizimet e objekteve të artit, artikujve të koleksionit dhe antikitetit të importuara nga vetë personi i tatueshëm rishitës, çmimi i blerjes që merret parasysh për llogaritjen e marzhit është i barabartë me vlerën e tatueshme të importit e përcaktuar në përputhje me nenin 44 të këtij ligji, me TVSH-në e paguar ose për t'u paguar për importin.
4. Personi i tatueshëm rishitës, i cili ushtron të drejtën sipas pikës 1 të këtij neni, detyrohet të zbatojë këtë regjim për një periudhë prej të paktën 3 vite ushtrimore.

Neni 134

Kufizimi i Kreditimit të TVSH-së për regjimin e marzhit

1. Personat e tatueshëm rishitës nuk kanë të drejtë të zbresin TVSH-në në lidhje me blerjet brenda vendit, importimin e veprave të artit, objektet e koleksionit apo të antikitetit kur furnizimi tatohet në përputhje me dispozitat e neneve 129 dhe 130 të këtij ligji.
2. Personi i tatueshëm nuk ka të drejtë të kreditojë TVSH-në për mallrat që i janë furnizuar nga një person i tatueshëm rishitës nëqoftëse ky furnizim i është nënshtruar regjimit të marzhit.

Neni 135

Faturimi

Personat e tatueshëm rishitës të cilët zbatojnë regjimin e marzhit nuk duhet të llogarisin apo të pasqyrojnë të ndarë vlerën e TVSH-së në faturën e lëshuar. Në çdo faturë të lëshuar që i nënshtrohet regjimit të marzhit personi i tatueshëm rishitës duhet të shënojë: Shitje që i nënshtrohet regjimit të marzhit të fitimit.

Neni 136

E drejta për të zbatuar regjimin normal të TVSH-së

1. Për çdo furnizim për të cilin zbatohet regjimi i marzhit, personi i tatueshëm rishitës mund të zbatoje rregullat për TVSH-në si për çdo person tjetër të tatueshëm. në këtë rast personi i tatueshëm rishitës gëzon të drejtën e zbritjes së TVSH- për mallrat e blera me TVSH.
2. E drejta e zbritjes lind në momentin në të cilin realizohet shitja e mallit për të cilën personi i tatueshëm rishitës zgjedh opsionin sipas pikës 1 të këtij neni.

Neni 137

Mbajtja e llogarive kontabël

Personat e tatueshëm të cilët kryejnë operacione që lidhen me mallrat e përdorura, veprat e artit, objektet e koleksionit apo të antikitetit duhet të mbajnë në mënyrë të ndarë llogarite për operacionet e kryera me këto mallra sipas regjimeve të ndryshme që zbatohen.

Nënseksioni 2

Regjimi i shitjeve me ankand

Neni 138

Objekti

Për shitjet në ankand të mallrave të përdorura, veprave të artit, objektet e koleksionit apo të antikitetit të kryera nga organizatori i shitjes në ankand për llogari të porositësit të shitjes në ankand, do të zbatohet një regjim i veçantë që lidhet me marzhin e realizuar nga organizatori i shitjeve me ankand.

Neni 139**Personat e tatueshëm**

Ky regjim zbatohet për furnizimet e kryera nga organizatori i shitjeve me ankand për llogari të porositësit të shitjes në ankand, i cili është njeri nga personat e mëposhtëm:

- a. personi që nuk është person i tatueshëm
- b. person i tatueshëm nëse furnizimi i mallrave që ai kryen mbi bazën e një kontrate komisioni, përjashtohet nga TVSH sipas nenit 54 të këtij ligji ose furnizon mallra për të cilat nuk ka pasur të drejtën e zbritjes së TVSH-së sipas nenit 74 të këtij ligji.
- c. person i tatueshëm, subjekt i regjimit për ndërmarrjet e vogla sipas përcaktimeve të seksionit 1 të kapitullit XI të këtij ligji, furnizimi i mallit nga ana e të cilit është kryer mbi bazën e një kontrate komisionere për shitjen dhe ka të bëjë me mall investimi të përfshirë në aktivet afatgjata.
- d. Person i tatueshëm rishitës, nëse furnizimi i mallit nga ana e këtij të fundit, i kryer mbi bazën e një kontrate komisionere për shitjen, i nënshtrohet TVSH-së në përputhje me regjimin e marzhit.

Neni 140**Momenti i furnizimit**

Furnizimi i mallrave, organizatorit të shitjes me ankand publik, konsiderohet si i kryer në momentin kur realizohet shitja me ankand publik e këtyre mallrave.

Neni 141**Vlera e tatueshme**

Vlera e tatueshme, për furnizimin e mallrave nën këtë regjim përbëhet nga vlera totale që i faturohet blerësit ofertues më të mire nga ana e organizatorit të shitjes me ankand, zvogëluar me vlerat e mëposhtme:

- a) Vlera neto që organizatori i shitjes me ankand i ka paguar apo do t'i paguajë porositësit, e cila përbëhet nga diferenca midis çmimit të shitjes në ankand të mallit dhe vlerës së komisionit që organizatori i shitjes në ankand ka marrë ose do të marrë prej porositësit mbi bazën e kontratës komisionere për shitjen.

- b) Vlera e TVSH-së për t'u paguar nga ana e organizatorit të shitjes me ankand për furnizimin e kryer.

Neni 142

Detyrime të Faturimit ndaj blerësit

1. Organizatori i shitjes me ankand publik duhet t'i lëshojë blerësit një faturë në të cilën dallohen veçmas elementet e mëposhtme:
 - a. Çmimi i shitjes me ankand të mallit
 - b. Tatimet dhe taksat, taksat doganore, tarifat dhe të tjera të ngjashme
 - c. shpenzime dytësore si komisione, shpenzime transporti, ambalazhimi, sigurimi etj që organizatori ia ngarkon blerësit të mallit.
2. Në faturën e lëshuar nga organizatori i shitjes me ankand për blerësin, nuk duhet të llogaritet apo të pasqyrohet e ndarë vlera e TVSH-së. në çdo fature të lëshuar që i nënshtrohet shitjes me ankand organizatori i shitjes në ankand duhet të shënojë : Shitje që i nënshtrohet regjimit të shitjes me ankand.

Neni 143

Detyrime të organizatorit ndaj porositësit të ankandit

1. Organizatori i shitjes në ankand të cilit i është dorëzuar malli mbi bazën e një kontrate komisioni për shitjen me ankand duhet t'i paraqesë porositësit një pasqyre të detajuar ku vlera neto sipas nenit 141, pika a, të detajohet si diference midis çmimit të shitjes së mallit në ankand dhe vlerës së komisionit për t'u marrë nga porositësi.
2. Pasqyra e hartuar sipas pikës 1 të këtij neni, zëvendëson faturën që porositësi në rastin kur është person i tatueshëm duhet të lëshojë, në momentin e kryerjes së furnizimit në përputhje me nenin 140 të këtij seksioni.

Neni 144

Mbajtja e llogarive kontabël

Ministri i Financave mund të përcaktojë me Udhëzim dispozita të veçanta lidhur me mënyrën e mbajtjes së llogarive kontabël nga organizatori i shitjes me ankand për transaksionet e kryera në kuadër të shitjes në ankand.

SEKSIONI 4

REGJIMI I VEÇANTE : SKEMA E KOMPENSIMIT të PRODHUESVE BUJQESOR

Neni 145

Përkufizime

Në funksion të këtij kreu, kuptohet me:

- 1) "Prodhues bujqësorë" subjekti që zhvillon aktivitetin e vet në kuadrin e një ndërmarrje bujqësore, pyjore dhe peshkimi.
- 2) "Ndërmarrje bujqësore, pyjore apo peshkimi" është veprimtaria që ushtrohet nga prodhuesit bujqësorë, për prodhimin e produkteve bujqësore.
- 3) "Produkt bujqësor" është një produkt bimor apo shtazor, i cili prodhohet nga një prodhues bujqësor në një ndërmarrje, në kuadrin e aktiviteteve të përcaktuara dhe të listuara sipas Aneksit III bashkangjitur këtij ligji.
- 4) "Kryerja e Shërbimeve bujqësore" kupton shërbime të kryera nga prodhuesi bujqësor me krahun e vet të punës që disponon dhe me mjetet e punës të ndërmarrjes së vet bujqësore, pyjore dhe të peshkimit, dhe që normalisht kontribuojnë në prodhimin e produktit bujqësor në kuadrin e aktiviteteve prodhuese.
- 5) "Aktivitetet Prodhuese Bujqësore" janë ato të përcaktuara sipas Aneksit III bashkangjitur këtij ligji;
- 6) Mallrat dhe shërbimet në kuptim të këtij seksioni kuptohen ato produkte dhe shërbime siç është përcaktuar në pikën 3 dhe 4 më sipër.

Neni 146

Objekti i skemës së kompensimit

1. Skema e kompensimit zbatohet për prodhuesit bujqësorë për të cilët përfshirja në regjimin normal të TVSH-së krijon vështirësi. Këta prodhues në kuadër të veprimtarisë së tyre prodhuese të përcaktuara sipas aneksit bashkangjitur ligjit, furnizojnë me produkte dhe shërbime bujqësore një person të tatueshëm i cili nuk përfiton nga skema e kompensimit në Republikën e Shqipërisë.
2. Ministri i Financave mund të përjashtojë me Udhëzim disa kategori prodhuesish bujqësorë si dhe prodhuesit bujqësorë për të cilët aplikimi i regjimit normal të TVSH-së, nuk krijon vështirësi administrative.

3. Çdo prodhues bujqësor i cili aplikon regjimin e kompensimit të fermerëve mund të zgjedhë të aplikojë regjimin normal të TVSH-së, me shkallë standarde 20%.

Neni 147

Kushtet për të përfituar nga skema e kompensimit

Prodhuesit Bujqësorë përfitojnë të drejtën e kompensimit kur:

- a) Qarkullimi vjetor e tyre nuk tejkalon kufirin minimal të regjistrimit për TVSH-në të miratuar me VKM;
- b) Furnizojnë mallra apo shërbime me prejardhje nga puna e tyre e kryer në njërin nga aktivitetet e përcaktuara sipas pikës 5 të Nenit 145 të këtij Ligji.
- c) Mallrat dhe shërbimet u furnizohen personave të tatueshëm që nuk përfitojnë nga skema e kompensimit në RSH.
- ç) Janë pajisur me një numër identifikimi të personit të tatueshëm lëshuar nga Drejtoria Rajonale Tatimore ku ushtron aktivitetin prodhuesi bujqësor, pa iu nënshtruar detyrimit për deklaram sipas nenit 106 të këtij ligji.

Neni 148

Norma e kompensimit të prodhuesit bujqësor

Normën e kompensimit të prodhuesve bujqësorë është 6 %.

Neni 149

Vlera e kompensimit

1. Norma e kompensimit aplikohet mbi çmimin pa TVSH të mallrave dhe të shërbimeve të përcaktuara sipas pikës 6 të Nenit 145 të këtij Ligji.
2. Kompensimi mbulon një pjesë të TVSH-së së paguar prej prodhuesve bujqësorë, të përfshirë në çmimin e blerjes së mallrave e shërbimeve, që u janë furnizuar atyre, për nevoja të kryerjes së Aktivitetit Prodhues Bujqësor.
3. Kompensimi i akorduar i paguhet prodhuesit bujqësor nga blerësi person i tatueshëm, përkundrejt furnizimeve të kryera të mallrave apo shërbimeve.

Neni 150

Mënyra e zbatimit të skemës

1. Blerësi, person i tatueshëm, lëshon një faturë tatimore për shitësin prodhues bujqësor për çdo furnizim mallrash dhe shërbimesh të marrë prej tij. Vlera e faturës përfaqëson vlerën e furnizimit të paguar nga blerësi për llogari të shitësit, mbi të cilën zbatohet norma e kompensimit.

2. Forma dhe përmbajtja e faturës janë përcaktuar në nenin 101 të këtij Ligji, në përputhje me natyrën e furnizimit. Në faturë duhet të shënohet NIPT-i sipas nenit 147 pika ç të këtij seksioni.
3. Kompensimi, që personi i tatueshëm blerës, i ka paguar shitësit prodhues bujqësor, është TVSH e zbritshme për personin e tatueshëm, sipas kushteve të nenit 69 dhe 70 të këtij ligji, dhe deklarohet në periudhën tatimore kur është lëshuar fatura.
4. Në qoftë se fatura nuk përmban të dhënat e përcaktuara sipas pikës 2 të këtij neni, personi i tatueshëm nuk ka të drejtë të kreditojë kompensimin e paraqitur në të dhe detyrohet të paguaje dënimin e përcaktuar me Udhëzim të Ministrit të Financave.

SEKSIONI 5

REGJIMI I VECANTE MBI ARIN PER INVESTIM

Neni 151

Përkufizime

1. Në kuptim të këtij seksioni kuptohet me "ar për investim":

- a. ari në formën e shufrave apo pllakëzave me peshë të pranuar nga tregu i arit më të madhe se 1 gram, me pastërti të barabartë ose më të lartë se 995 të mijtat, i përfaqësuar ose jo me tituj;
 - b. monedhat prej ari me pastërti të barabartë ose më të lartë se 900 të mijtat, të prera pas vitit 1800, që kanë ose kanë pasur kurs ligjor në vendin e origjinës dhe që, si rregull, shiten me një çmim që nuk e kalon 80 % të vlerës së arit që ato përmbajnë në tregun e lirë.
2. Në funksion të këtij seksioni, nuk konsiderohen si të shitura për vlerën e tyre numizmatike monedhat e parashikuara në paragrafi 1, pika b.

Neni 152

Përfshirja nga tatimi

Përfshihen nga Tatimi mbi Vlerën e Shtuar:

1. Furnizimi i arit dhe importimi i arit për investim përfaqësuar nga certifikata ari, të negociuara në llogari apo në forme certifikatash ose kontratash të cilat i japin blerësit të drejtën e pronësisë ose të krijimit mbi atë ar.

2. Furnizimet e shërbimeve të kryera nga agjentët, që veprojnë në emër dhe për llogari të të tretëve, kur marrin pjesë në furnizimin e arit për investim për porositësin e tyre.

Neni 153

E drejta e zgjedhjes së zbatimit të TVSH-së

1. Personi i Tatueshëm që prodhon ar për investim ose që e shndërron arin në ar për investim, mund të zgjedhe të zbatoje Tatimin mbi vlerën e shtuar për furnizimin e arit për investim ndaj një personi tjetër të tatueshëm, që përndryshe do të ishin të përjashtuara mbi bazën e nenit 152 pika 1, të këtij ligji
2. Personi i tatueshëm, i cili, në kuadër të veprimtarisë së tij ekonomike, furnizon vazhdimisht me ar që destinohet për përdorime industriale, mund të zgjedhe të zbatoje Tatimin mbi Vlerën e Shtuar për çdo furnizim të kryer sipas nenit 151, pika 1/a të këtij seksioni, ndaj një personi tjetër të tatueshëm, që përndryshe do të ishin të përjashtuara mbi bazën e nenit 152, pika 1 të ligjit.
3. Personi i tatueshëm që vepron si agjent në emër dhe për llogari të të tretëve, që kryejnë furnizime të tatueshme sipas pikës 1 dhe 2 të këtij neni mund të zgjedhe të zbatoje Tatimin mbi Vlerën e Shtuar për furnizimin e shërbimit të kryer.
4. Personi i tatueshëm i cili vepron sipas pikave 1, 2, 3 më sipër duhet të shënojë në faturën e lëshuar shprehjen: "TVSH-ja është aplikuar në zbatim të nenit 153 të Ligjit Nr , Date ...". në të kundërt e drejta e zgjedhjes nuk do të konsiderohet që është ushtruar.

Neni 154

Të drejtat dhe detyrimet e veçanta për operatorët në sektorin e arit për investim

1. Në qoftë se shitja e mëpasshme e arit për investim, e kryer nga personi i tatueshëm përjashtohet sipas nenit 152, pika 1, personi i tatueshëm ka të drejtën e zbritjes së shumave të mëposhtme:
 - a) TVSH-në për t'u paguar ose të paguar për arin për investim me të cilin është furnizuar prej një personi që ka ushtruar të drejtën e zgjedhjes sipas pikës 1 ose 2 të nenit 153 të ligjit.
 - b) TVSH-në për t'u paguar ose të paguar në lidhje me blerjet ose importimin e kryer të arit të ndryshëm nga ari për investim, i cili më pas transformohet nga ai apo për llogari të tij, në ar për investim;

- c) TVSH-në për t'u paguar ose të paguar për shërbimet e marra, që konsistojnë në ndryshimin e formës, të peshës ose të pastërtisë së arit, përfshirë arin për investim.
2. Personat e tatueshëm, që prodhojnë ar për investim ose e transformojnë arin në ar për investim, kanë të drejtën e zbritjes së TVSH-së për t'u paguar ose të paguar prej tyre për blerjet ose importimin e mallrave apo të shërbimeve që lidhen me prodhimin ose transformimin e atij ari, njëjloj sikur shitja e mëpasshme prej tyre e arit të përjashtuar mbi bazën e nenit 152 të ligjit t'i ishte nënshtruar tatimit.

Neni 155

Mbajtja e llogarive

1. Operatorët që veprojnë me arin për investim duhet të mbajnë të paktën kontabilitetin e të gjitha veprimeve thelbësore lidhur me arin për investim dhe të ruajnë dokumentet që mundësojnë identifikimin e klientëve të këtyre veprimeve.

Në kuptim të këtij neni Ministri i Financave përcakton me Udhëzim veprimet të cilat konsiderohen thelbësore.

2. Operatorët i ruajnë të dhënat sipas përcaktimit të bërë në pikën 1 për një periudhë prej të paktën pesë vjet sipas Ligjit " Për Procedurat Tatimore në RSH" Nr 9920, date 19.05.2008 i ndryshuar.
3. Personat e tatueshëm duhet të regjistrojnë veçmas llogarite kontabile për operacionet mbi arin për investim të përjashtuara sipas nenit 152 nga ato me të drejtë zgjedhje sipas nenit 153 të këtij ligji.

KAPITULLI XII

DISPOZITA të PERGJITHSHME DHE KALIMTARE

Neni 156

Hyrja në fuqi

Ky ligj hyn në fuqi me

ANEKSI I

LISTA E VEPRIMTARIVE të KRYERA NGA ENTET PUBLIKE

- 1) Shërbimet e telekomunikacioneve;
- 2) furnizimi me ujë, gaz, energji elektrike dhe termike;
- 3) transporti i mallrave;
- 4) kryerja e shërbimeve portuale dhe aeroportuale;
- 5) transporti i personave;
- 6) shitjet e mallrave të reja të prodhuara për shitje;
- 7) veprimet e organizmave bujqësore të ndërhyrjes lidhur me produkte bujqësore dhe të kryera në zbatim të rregulloreve mbi organizimin e përbashkët të tregjeve të këtyre produkteve;
- 8) menaxhimi i panairove dhe i ekspozitave me karakter tregtar;
- 9) magazinat;
- 10) veprimtaritë e zyrave të publicitetit tregtar;
- 11) veprimtaritë e agjencive të udhëtimit;
- 12) menaxhimi i shitjeve, i kooperativave, i mensave të ndërmarrjeve dhe të ngjashme;
- 13) menaxhimi i enteve radiotelevizive kur nuk janë të përjashtuara mbi bazën e nenit 51, shkronja q te ketij ligji.

*Aneksi II***VEPRAT E ARTIT, OBJEKTET E KOLEKSIONIT APO ANTIKITETIT***PJESA A***Veprat e artit**

- 1) Kuadrot, "collages" dhe kuadro të ngjashme ("tableautins"), piktura e vizatime, të kryera krejtësisht prej dorës së artistit, me përjashtim të planeve të arkitektëve, të inxhinierëve dhe të projekteve dhe skicave të tjera industriale, tregtare, topografike e të ngjashme, të objekteve artizanale të zbukuruara me dorë, të cohërave të pikturuara për skenare teatri, sfonde studiosh të artit ose për përdorime të ngjashme (kodi NC 9701);
- 2) gdhendje, stampime dhe litografi origjinale, saktësisht ekzemplarët e përftuar në numër të kufizuar drejtpërdrejt në ngjyrë të zezë ose me ngjyra prej një apo më shumë matricave të punuara krejtësisht me dorë nga artisti, cilado qoftë teknika ose lënda e përdorur, përjashtuar përdorimin e çfarëdo lloj metode mekanike ose fotomekanike (kodi NC 97020000);
- 3) vepra origjinale të artit të statujave ose të artit të skulpturës, në çfarëdo lloj materiali, me kusht që të jenë kryer krejtësisht prej dorës së artistit; derdhja e skulpturave me tirazh të kufizuar deri në tetë ekzemplarë, e kontrolluar prej artistit ose atyre që kanë të drejtat (kodi NC 97030000); si përjashtim, në raste të caktuara nga Shtetet anëtare, për derdhje skulpturash para datës 1 janar 1989, është e mundur të kalohet kufizimi prej tetë ekzemplarësh;
- 4) sixhade muri (kodi NC 58050000) dhe tapete muri (kodi NC 63040000), të kryera me dorë nga vizatimet origjinale të dhëna prej artistëve, me kusht që të mos ekzistojnë më shumë se tetë ekzemplarë;
- 5) ekzemplarë unikë qeramike, të kryera krejtësisht me dorë prej artistit dhe të firmosura prej tij;
- 6) emalim mbi bakër, të kryer krejtësisht me dorë, brenda kufirit prej tetë ekzemplarësh të numëruara dhe që mbajnë firmën e artistit ose të studios së tij, me përjashtim të punimeve filigranës dhe të objekteve të argjendarisë dhe të bizhuterisë;
- 7) fotografitë e kryera nga artisti, të shtypura nga ai vetë ose nën kontrollin e tij, të firmosura dhe të numëruara në sasi të kufizuar prej tridhjetë ekzemplarësh, të çfarëdo lloj formati dhe kornize.

PJESA B

Objektet e koleksionit

1) Pullat postare, markat e pullave, markat postare, zarfat e ditës së parë të lëshimit, kompletet postare dhe të ngjashme, të shlyer apo të pashlyer por që nuk kanë kurs dhe as nuk destinohen për të pasur kurs qarkullimi (kodi NC 97040000);

2) koleksione dhe ekzemplarë për koleksione zoologjie, botanike, mineralogjie, anatomie, ose që kanë interes historik, arkeologjik, paleontologjik, etnografik ose numizmatik (kodi NC 97050000).

PJESA C

Objektet e antikitetit

Mallra të ndryshme nga objektet e artit dhe koleksionet, që kanë një moshë më të madhe se njëqind vjet (kodi 97060000).

ANEKSI III

LISTA E VEPRIMTARIVE PRODHUESE BUJQËSORE

1) Kultura:

- a) bujqësia e përgjithshme, përfshirë vreshtarinë;
- b) pemëtaria (përfshirë olivokulturën) dhe hortikultura (perimet, lulet dhe bimët zbukuruese), edhe në serra;
- c) prodhimi i kërpudhave dhe i erëzave, i farërave dhe filizave;
- d) mbarështimi i shtretërve të fidanishteve.

2) Blegtoria në lidhje me kulturën e tokës:

- a) mbarështimi i kafshëve;
- b) i shpendëve;
- c) i lepujve;
- d) i bletëve;
- e) i krimbit të mëndafshit;
- f) i kërmillit.

3) Pyjet

4) Peshkimi

- a) peshkimi në ujrat e ëmbla;
- b) rritja e peshkut;
- c) rritja e midhjeve, rritja e stridheve dhe rritja e molusqeve dhe e krustaceve;
- d) mbarështimi i bretkosave.

LISTA TREGUESE E SHËRBIMEVE BUJQËSORE

- 1) Punimet e kultivimit, vjeljes, shirjes, shtypjes, mbledhjes dhe grumbullimit, përfshirë mbjelljen;
- 2) ambalazhimi dhe kondicionimi, si tharja, pastrimi, thyerja, dezinfektimi, futja në silose e produkteve bujqësore;
- 3) magazinimi i produkteve bujqësore;
- 4) ruajtja, mbarështimi ose rritja e kafshëve;
- 5) qeradhënia, për qëllime bujqësore, e mjeteve të përdorura si rregull në ndërmarrjet bujqësore, pyjore ose të peshkimit;
- 6) asistenca teknike;
- 7) shkatërrimi i bimëve dhe kafshëve të dëmshme, trajtimi i bimëve dhe tokave me anën e mjegullzimit;
- 8) menaxhimi i impianteve të ujitjes dhe të kullimit;
- 9) prerja e pemëve, e drurëve dhe shërbime të tjera pyjore.
