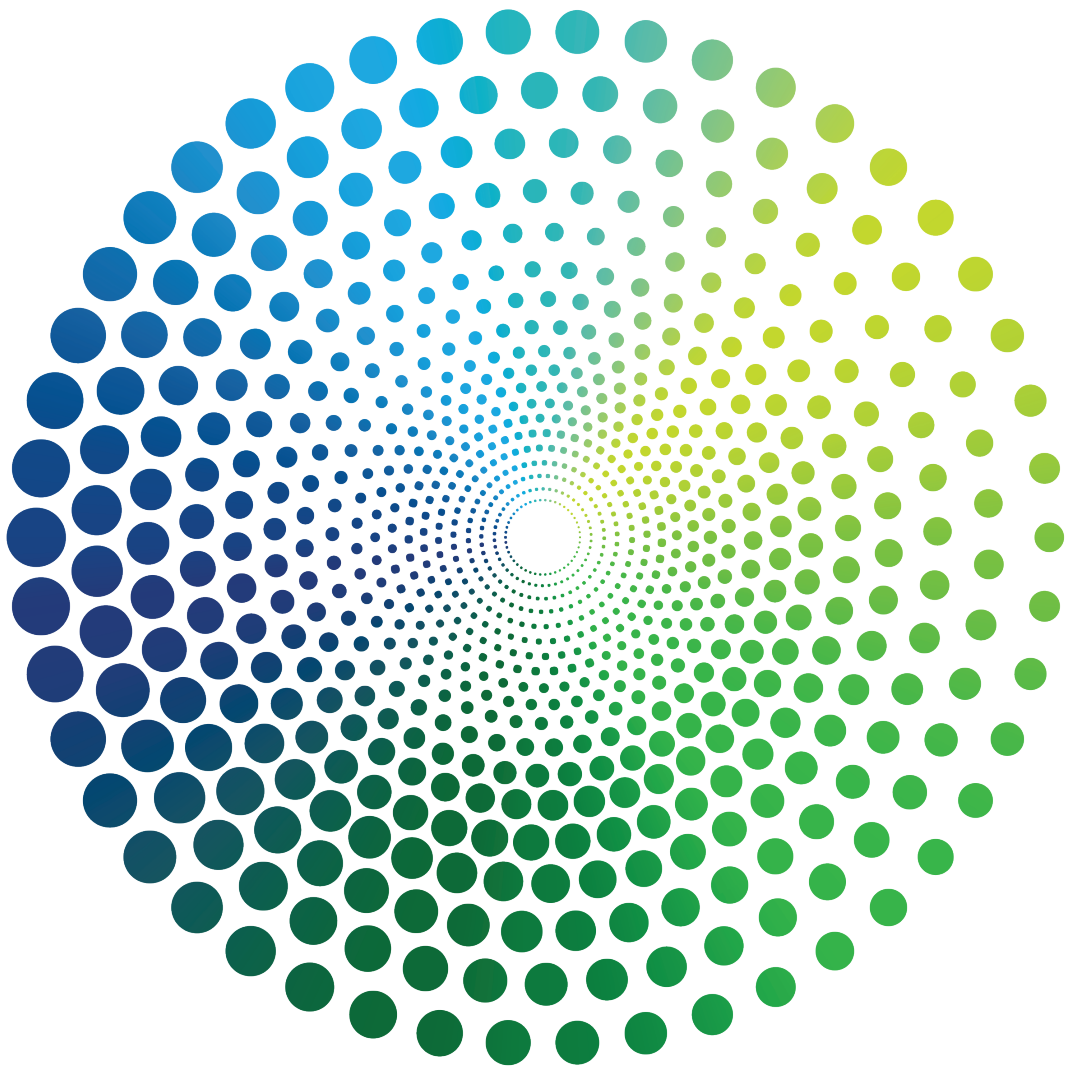


# TaxNews

August 2020  
Gusht 2020



Në këtë Tax News paraqesim një përmbledhje të ndryshimeve dhe shtesave më të fundit në Ligjin "Për tatimin mbi të ardhurat" dhe në VKM "Për dispozitat zbatuese të ligjit për TVSH-në", të cilat i fillojnë efektet nga data 01.01.2021, si dhe një ndryshim në Udhëzimin "Për TVSH-në". Këto ndryshime janë publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 154, datë 26.08.2020.

This Tax News presents a summary of the latest additions and amendments to the Law "On Income Tax" and the DCM "On the implementing provisions of the law on VAT", effective from 01.01.2021, as well as an amendment to the Instruction "On VAT". These changes are published in the Official Gazette no. 154, dated 26.08.2020.

## I. Ndryshime dhe shtesa në Ligjin "Për tatimin mbi të ardhurat"

### **Shkalla e tatimit mbi fitimin**

Duke filluar nga data 01.01.2021, shkalla e tatimit mbi fitimin për tatimpaguesit me të ardhura deri në 14 milionë lekë do të bëhet 0% (*deri më 31.12.2020 do të mbetet shkalla 5%*), ndërsa për tatimpaguesit me të ardhura mbi 14 milionë lekë, shkalla e tatimit mbi fitimin do të vijojë 15%.

### **Subjektet që i nënshtrohen tatimit mbi fitimin**

Ndryshimet e tjera të sjella në ligj lidhen me parashikimin që tatimit mbi fitimin do t'i nënshtrohen, ndër të tjera:

- Personat juridikë dhe ortakëritë me të ardhura mbi 8 milion lekë (*hiqet parashikimi që ata të jenë të regjistruar për TVSH-në duke marrë shkas nga ndryshimet e publikuara në VKM "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 "Për TVSH-në", sipas të cilit, duke nisur data 01.01.2021, kufiri minimal për regjistrimin për TVSH do të jetë qarkullimi vjetor prej 10 milionë lekë, të cilin e gjeni të publikuar në Tax News tonë korrik 2020*);

## I. Amendments and additions to the Law "On income tax"

### **Corporate income tax rate**

Starting from 01.01.2021, the corporate income tax rate for taxpayers with annual income up to ALL 14 million will become 0% (*until 31.12.2020 the rate will remain 5%*), while for taxpayers with income over ALL 14 million, the corporate income tax rate will continue to be 15%.

### **Entities subjected to corporate income tax**

Other amendments brought to the law are related to the provision that subjects to corporate income tax, among others:

- Legal entities and partnerships with annual income over ALL 8 million (*the requirement to be registered for VAT is removed taking into account the amendments published in the DCM "On the implementing provisions of law no. 92/2014 "On VAT", according to which starting from 01.01.2021, the minimum threshold for VAT registration will be the annual turnover of ALL 10 million, which you may find published in our Tax News July 2020*);

- Çdo person tjetër, pavarësisht nga statusi ose forma ligjore e regjistrimit apo e njohjes së tij (*hiqet parashikimi që të jenë të regjistruar për TVSH-në*), me përjashtim të rastit kur ky person është subjekt i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

Këto ndryshime janë publikuar nëpërmjet Ligjit nr. 106/2020 datë 29.07.2020 "Për disa ndryshime në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar".

### **Pagat dhe shpërblimet e sportistëve**

Përjashtohen nga tatimi mbi të ardhurat personale pagat dhe shpërblimet e çdo lloji të sportistëve, që kanë kontrata të rregullta me klubet sportive, të cilat njihen nga federatat përkatëse sportive, që do të përfitohen gjatë periudhës 01.01.2021 deri më 31.12.2022.

Ky përjashtim është publikuar nëpërmjet Ligjit nr. 107/2020 datë 29.07.2020 "Për një shtesë në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar".

## **II. Ndryshim në Udhëzimin "Për TVSH-në"**

Veprimtaritë për transportin e udhëtarëve kanë të drejtën për të zbritur deri në 100% TVSH-në mbi gazoilin e përdorur vetëm për nevoja të veprimtarisë ekonomike të tatueshme (*më parë norma e lejuar ishte 43%*).

Ky ndryshim është publikuar nëpërmjet Udhëzimit nr. 31, datë 25.08.2020 "Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015 "Për TVSH-në", të ndryshuar" dhe ka hyrë në fuqi duke filluar nga data 27.08.2020.

- Any other entity, regardless of its legal registration form or status (*the provision to be registered for VAT is removed*), except for those cases when such entity is subject to simplified corporate income tax.

These amendments have been published through Law no. 106/2020, dated 29.07.2020 "On some amendments to the Law no. 8438, dated 28.12.1998, 'On income tax', as amended".

### **Athletes' salaries and bonuses**

Are exempt from personal income tax, the salaries and bonuses of all types, of athletes who have regular contracts with sports clubs which are recognized by the respective sports federations, that will be obtained during the period 01.01.2021 to 31.12.2022.

Such amendment has been published through Law no. 107/2020, dated 29.07.2020 "On one addition to the Law no. 8438, dated 28.12.1998 'On income tax', as amended".

## **II. Amendment to the Instruction "On VAT"**

Passenger transport activities have the right to deduct up to 100% VAT on the diesel used only for the needs of the taxable economic activity (*previously the permitted rate was 43%*).

This amendment has been published through Instruction no. 31, dated 25.08.2020 "On one amendment to the Instruction no. 6, dated 30.01.2015 'On VAT', as amended" and is effective starting from 27.08.2020

## Deloitte Contacts

**Olindo Shehu, CPA**  
Partner | Tax & Legal Services  
Deloitte Albania sh.p.k

Rr. "Faik Konica",  
Ndërtesa nr.6, Hyrja nr. 7  
1010, Tirana, Albania  
Mob: +355 68 60 33 116  
E-mail: [oshehu@deloitteCE.com](mailto:oshehu@deloitteCE.com)

### Disclaimer:

This publication contains general information only, and none of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, any of its member firms or any of the foregoing's affiliates (collectively the "Deloitte Network") are, by means of this publication, rendering accounting, business, financial, investment, legal, tax, or other professional advice or services.

This publication is not a substitute for such professional advice or services, nor should it be used as a basis for any decision or action that may affect your finances or your business. Before making any decision or taking any action that may affect your finances or your business, you should consult a qualified professional adviser. No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

No entity in the Deloitte Network shall be responsible for any loss whatsoever sustained by any person who relies on this publication.

\*\*\*

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touché Tohmatsu Limited, a UK private company limited by guarantee, and its network of member firms, each of which is a legally separate and independent entity. Please see [www.deloitte.com/al/about](http://www.deloitte.com/al/about) for a detailed description of the legal structure of Deloitte Touché Tohmatsu Limited and its member firms.

Deloitte provides audit, tax, consulting, and financial advisory services to public and private clients spanning multiple industries. With a globally connected network of member firms in more than 150 countries, Deloitte brings world-class capabilities and deep local expertise to help clients succeed wherever they operate. Deloitte's approximately 312,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.