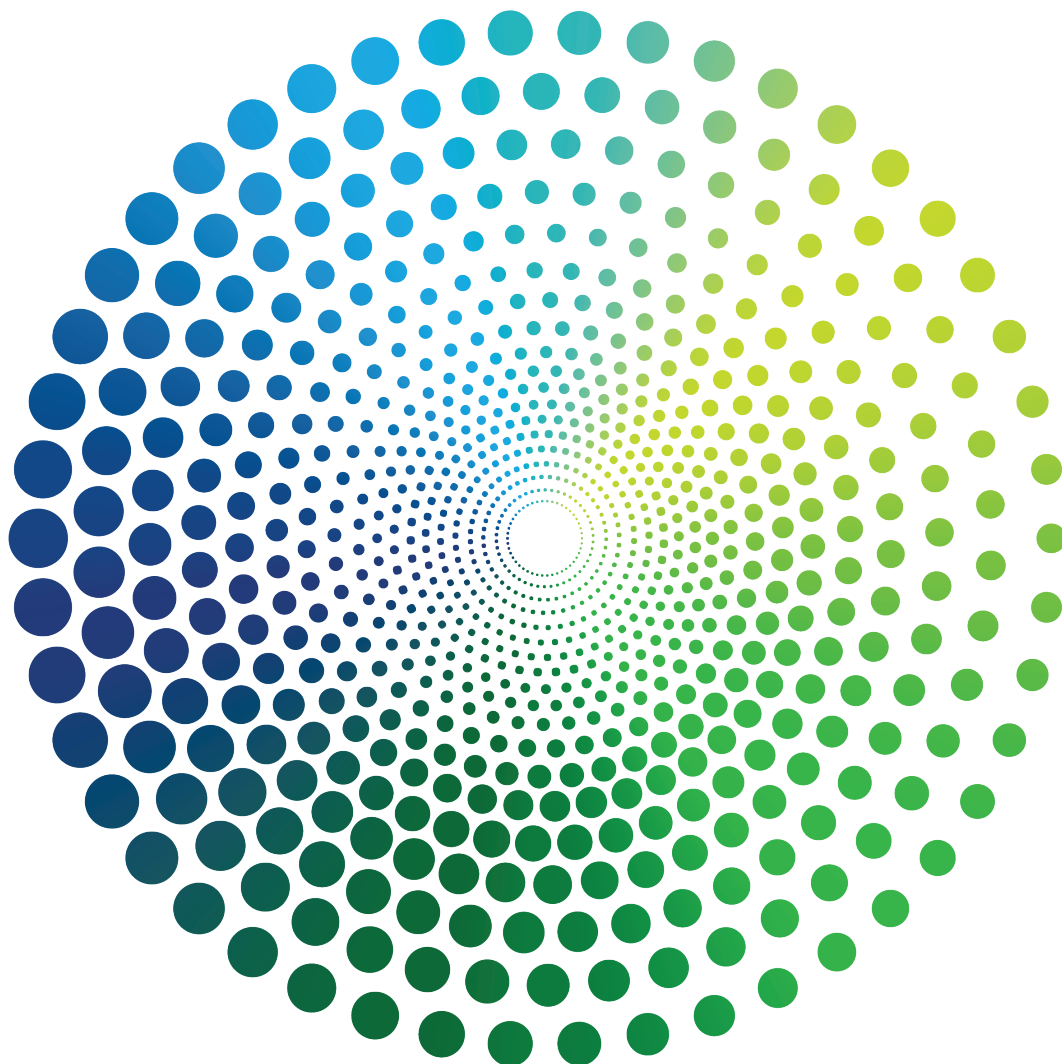


TaxNews

Janar 2018
January 2018



Deloitte.

I. Ndryshime dhe shtesa në Udhëzimin "Për TVSH"

Në Fletoren Zyrtare nr. 220, datë 15.12.2017, është botuar Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 22, datë 11.12.2017 "Për disa shtesa dhe ndryshime në udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015 "Për TVSH-në", të ndryshuar", i cili bën disa ndryshime në skemën e deklarimit dhe pagesës së TVSH-së mbi cigaret në rast të rritjes së çmimit maksimal të shitjes me pakicë të tyre.

Më parë, në rastin e rritjes së çmimit maksimal të shitjes me pakicë të cigareve, furnizuesi kryesor (importuesi ose prodhuesi) ishte i vetmi person përgjegjës për deklarimin dhe pagesën e TVSH-së që i përkiste pjesës së rritur të çmimit për të gjithë sasinë e cigareve ende në qarkullim. Tashmë, përgjegjësia për deklarimin dhe pagesën e TVSH-së mbi shtesën do të jetë përgjegjësi e ndarë mes (a) furnizuesit të parë të ndërmjetëm, (b) furnizuesve të tjerë të ndërmjetëm dhe njësive të shitjes me pakicë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së, si dhe (c) furnizuesit kryesor (importuesit ose prodhuesit) i cili përlllogarit e paguan TVSH-në për llogari të njësive të shitjes me pakicë që nuk janë të regjistruara si tatimpagues të TVSH-së.

Konkretisht, përlllogaritja dhe deklarimi i TVSH-së nga secili prej furnizuesve në skemën e furnizimit të cigares, do të jetë si më poshtë:

I. Amendments and additions to the Instruction "On VAT"

In the Official Gazette no. 220, dated 15.12.2017, it has been published the Instruction of the Minister of Finance no. 22, dated 11.12.2017 "On some amendments and additions to the Instruction no. 6, dated 30.01.2015 "On VAT", as amended", which changes the declaration and payment scheme of VAT on cigarettes in case of increase of their maximum retail price.

Previously, in case of increase of the maximum retail price of cigarettes, the main supplier (importer or producer) was the only responsible party for the declaration and payment of VAT charged to the increased price for the entire amount of cigarettes that were still in circulation. Now, the responsibility for the declaration and payment of VAT on the increase is split between (a) the first intermediary supplier, (b) other intermediary suppliers and retail units registered as taxpayers of VAT, as well as (c) the main supplier (importer or producer), which calculates and pays VAT on behalf of the retail units that are not registered as VAT taxpayers.

More specifically, the calculation and declaration of VAT from each of the suppliers in the scheme of cigarettes' supply shall be as follows:

- Në momentin e njoftimit të rritjes së çmimit të shitjes me pakicë nga furnizuesi kryesor sipas dispozitave të këtij Udhëzimi, secili nga furnizuesit e hallkave (a), (b) dhe (c) si me lart, inventarizon cigaret gjendje në ditën e fundit të aplikimit të çmimit të vjetër të shitjes me pakicë dhe i dërgon një kopje të këtij inventari Drejtorisë Rajonale Tatimore përkatëse ku është i regjistruar, brenda 5 ditëve pune nga data e aplikimit të çmimit të ri.
- Furnizuesi kryesor llogarit TVSH bazuar mbi çmimin e ri të rritur për çdo shitje të mëpasshme të cigareve që ky furnizues ka gjendje në ditën e fundit para aplikimit të çmimit të ri.
- Secili nga furnizuesit e hallkave (a), (b) dhe (c) lëshon një auto-faturë të cilën e regjistron vetëm në librin e shitjeve të periudhës përkatëse si shitje të tatueshme me TVSH standarde 20% (jo në librin e blerjeve) si më poshtë:
 - a. Furnizuesi i parë i ndërmjetëm - Lëshon auto-faturë duke llogaritur TVSH sa $\frac{1}{6}$ e diferencës mes çmimit të ri e çmimit të vjetër, shumëzuar për sasinë e cigareve që ky furnizues ka gjendje në ditën e fundit para aplikimit të çmimit të ri;
- At the moment of announcement of the increase of the retail price by the main supplier, in accordance with the provisions of this Instruction, each of the chain suppliers (a), (b) and (c) mentioned above, physically count cigarettes available as their inventory on the last day of application of the old retail price and send out a copy of the physical inventory to the respective Regional Tax Directorate (where they are registered), within 5 working days from the date of application of the new price.
- The main supplier calculates VAT based on the new increased price for every subsequent sale of cigarettes that this supplier has in inventory on the last day before applying the new price.
- Each of the chain suppliers mentioned above as (a), (b) and (c) issue an invoice to themselves and register it only in the sales book of the relevant period as a taxable supply with standard VAT rate of 20% (not in the purchases book) as follows:
 - a. The first intermediary supplier – issues a self-invoice calculating VAT of $\frac{1}{6}$ th of the difference between the new price and the old price, multiplied by the amount of cigarettes that this supplier has in inventory on the last day before the application of the new price;

b. Furnizuesit e tjerë të ndërmjetëm dhe njësitë e shitjes me pakicë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së - Njëlloj si më lart, lëshojnë auto-fatura duke llogaritur përkatësisht TVSH sa $\frac{1}{6}$ e diferencës mes çmimit të ri e çmimit të vjetër, shumëzuar për sasinë e cigareve që secili prej këtyre furnizuesve ka gjendje në ditën e fundit para aplikimit të çmimit të ri;

c. Furnizuesi kryesor - Mbahet përgjegjës për llogaritjen dhe pagesën e TVSH për gjendjen e stokut të tatimpaguesve që i nënshtrohen regjimit për bizneset e vogla, të cilët pra nuk janë të regjistruar për TVSH. Për llogaritja e gjendjes së stokut dhe TVSH përkatëse bëhet për çdo markë cigaresh për të cilat është deklaruar rritje çmimi. Furnizuesi kryesor llogarit 'shitjet mesatare ditore të veta' përgjatë 90 ditëve të fundit (ose më pak nëse marka ka më pak sesa 90 ditë në treg) para aplikimit të çmimit të ri. 30% e këtyre 'shitjeve mesatare ditore' do të konsiderohet sikur të jetë 'gjendja e stokut tek bizneset e vogla të paregjistruara për TVSH'. Furnizuesi kryesor lëshon auto-faturë duke llogaritur TVSH sa $\frac{1}{6}$ e diferencës mes çmimit të ri e çmimit të vjetër shumëzuar pikërisht për 30% të 'shitjeve mesatare ditore të veta'.

Kjo procedurë zbatohet në rastin e rritjes së çmimit maksimal të shitjes me pakicë të cigareve si pasojë e ndryshimit ligjor (rritjes) të nivelit të akcizës si dhe në rastin e rritjes së çmimit maksimal të shitjes nga furnizuesi kryesor nëse plotësohen disa kushte të përcaktuara në Udhëzimin.

b. The other intermediary suppliers and retail units registered as VAT taxpayers – same as the above, they issue an invoice to themselves calculating VAT of $\frac{1}{6}$ th of the difference between the new price and the old price, multiplied by the amount of cigarettes that these suppliers have in their inventories on the last day before the application of the new price;

c. The main supplier – is held responsible for the calculation and payment of VAT for the stock inventory of the taxpayers that are subject to small enterprises regime, which are therefore not registered for VAT. Calculation of the stock inventory and the respective VAT is done for each brand of cigarettes for which an increase in price has been declared. The main supplier calculates its "average daily sales" during the last 90 days (or less if the brand has been present in the market for less than 90 days) before the application of the new price. 30% of these "average daily sales" will be considered as "stock inventory at the small enterprises not registered for VAT". The main supplier issues a self-invoice calculating VAT of $\frac{1}{6}$ th of the difference between the new price and the old price, multiplied by 30% of the "average daily sales".

This procedure is applicable in case of an increase of the maximum retail price of cigarettes because of a legal amendment (increase) of the excise tax rate, as well as in the case of the increase of the maximum selling price by the main supplier if certain conditions set forth in the Instruction are met.

Shembull:

Rritja e çmimit - 10 lekë/paketë

Hallka	Stoku i cigareve mbi të cilat llogaritet TVSH shtesë	TVSH shtesë e llogaritur në auto-faturë (në Lekë)
Furnizuesi i parë i ndërmjetëm	50,000 paketa	$83,333 = 1/6 \times 10 \times 50,000$
Furnizuesit e tjerë të ndërmjetëm dhe njësitë e shitjes me pakicë të regjistruar si tatimpagues të TVSH-së	30,000 paketa	$33,333 = 1/6 \times 10 \times 30,000$
Furnizuesi kryesor për llogari të tatimpaguesve që i nënshtrohen regjimit për bizneset e vogla	30% e shitjeve mesatare ditore të furnizuesit kryesor në 90 ditët e fundit para ndryshimit p.sh. 50,000 paketa	$25,000 = 1/6 \times 10 \times 50,000$
Totali		141,666 Lekë

Example:

Increase in price – ALL 10/pack of cigarettes

Phase in the circulation chain	Stock inventory of cigarettes on which VAT is calculated	Additional VAT calculated in the self-invoice (in ALL)
First intermediary supplier	50,000 packs	$83,333 = 1/6 \times 10 \times 50,000$
Other intermediary suppliers and retail units registered as taxpayers for VAT	30,000 packs	$33,333 = 1/6 \times 10 \times 30,000$
Main supplier that accounts for taxpayers, subject to small enterprises regime	30% of the average daily sales of the main supplier in the last 90 days before the change of price (e.g. 50,000 packs)	$25,000 = 1/6 \times 10 \times 50,000$
Total		ALL 141,666

II. Vendimi i Këshillit të Ministrave "Për përcaktimin e kushteve dhe të kërkesave teknike që duhet të plotësojë subjekti që do të licensohet për kategorinë 'Lojëra elektronike në distancë'"

Në Fletoren Zyrtare nr. 209, datë 04.12.2017, është publikuar Vendimi i Këshillit të Ministrave (VKM) nr. 684, datë 22.11.2017, "Për përcaktimin e kushteve dhe kërkesave teknike që duhet të plotësojë subjekti që do të licensohet për kategorinë 'Lojëra elektronike në distancë'".

Ndër parashikimet kryesore të kësaj VKM përmendim:

Kriteret minimale të përzgjidhjes

Subjekti aplikues që do të përzgjidhet duhet të jetë shoqëri aksionare:

- a. me seli në Republikën e Shqipërisë, e regjistruar pranë QKB me objekt veprimtarie 'Lojëra elektronike në distancë';
- b. me kapital mbi 1.2 miliardë lekë;
- c. me burime të deklaruara të kapitalit;
- d. me përvojë me lojërat e fatit (vetë shoqëria ose të paktën njëri prej aksionarëve të saj);
- e. me kapacitetet e duhura financiare, organizative, administrative dhe besueshmërie;
- f. etj.

Në VKM përcaktohet gjithashtu edhe dokumentacioni i kërkuar nga Autoriteti i Mbikqyrjes së Lojërave të Fatit (AMLF) për të vërtetuar përmbushjen e këtyre kriterëve.

II. Decision of Council of Ministers "On determining the conditions and technical requirements to be met by any subject to obtain the license for the category of "Distance online gambling""

In the Official Gazette no. 209, dated 04.12.2017, has been published the Decision of Council of Ministers (DCM) no. 684, dated 22.11.2017, "On determining the conditions and technical requirements to be met by any subject to obtain the license for gambling category "Distance online gambling"".

Amongst the main provisions of this DCM we mention the following:

Minimum selection criteria

The selected applicant has to be a joint-stock company:

- a. with headquarters in the Republic of Albania, registered in the National Registration Center with object of activity "Distance online gambling";
- b. with a capital of more than ALL 1.2 million;
- c. with declared resources of capital;
- d. experienced in gambling (the company itself or at least one of its shareholders);
- e. with the proper financial, organizational, administrative and reliable capacity;
- f. etc.

In the DCM it is also provided the documentation required from the Gambling Monitoring Authority (GMA) with the purpose of verifying compliance with these criteria.

Kërkesat teknike

Ndër të tjera, subjekti aplikues duhet të dorëzojë deklaratata në lidhje me:

- a. software-in që do të përdorë;
- b. modele të licensave dhe certifikatave SSI që do të përdorë; si dhe
- c. çdo standard apo çertifikim të njohur ndërkombëtarisht ISO 9001, 27001, etj.

Procedura e licensimit

Aplikimi dorëzohet pranë AMLF më anë të një kërkesë me shkrim së bashku me të gjithë dokumentacionin e kërkuar sipas VKM në dy kopje (origjinale dhe të fotokopjuar). AMLF duhet të shqyrtojë aplikimin brenda 30 ditëve nga data e depozitimit të dokumentacionit.

Në rast pranimi të aplikimit nga AMLF, aplikanti duhet të paguajë tarifën për kategorinë 'lojëra elektronike në distancë' si dhe të bëjë ngurtësimin e fondit të garancisë në përputhje me parashikimet e Ligjit nr. 155/2015.

Në rast refuzimi aplikanti ka të drejtë që brenda 30 ditësh të ankimojë administrativisht vendimin e AMLF tek Ministri përgjegjës për financat, i cili duhet të shqyrtojë ankimin brenda 30 ditësh nga marrja e tij.

Technical requirements

Amongst other requirements, the applicant must submit declarations regarding:

- a. The software that it will use,
- b. Models of licenses and SSI certificates that it will use, as well as
- c. Each standard or certification internationally recognized ISO 9001, 27001, etc.

Licensing procedure

The application is submitted to the GMA in two copies (the original and a copy) through a written request along with the documentation required pursuant to the DCM. GMA reviews the application within 30 days starting from the date of submission of all relevant documentation.

In case of approval of the application from GMA, the applicant shall first pay the tariff for the category "Distance online gambling" and freeze the guarantee fund pursuant to the provisions of the Law no. 155/2015.

In case of refusal of the application, the applicant has the right to administratively appeal the decision of GMA within 30 days to the Minister responsible for finances, who shall review the appeal within 30 days from the receipt of the appeal.

III. Vendim i Këshillit të Ministrave për miratimin e formatit të aktit të konstatimit, procesverbalit të gjobës dhe aktit të konfiskimit të AMLF

Në Fletoren Zyrtare nr. 213, datë 11.12.2017, është botuar Udhëzimi nr. 19, datë 20.11.2017 i cili, në zbatim të Ligjit nr. 155/2015 "Për lojërat e fatit në Republikën e Shqipërisë", miraton formatet e reja të akteve të mëposhtme të AMLF:

- a. Aktit të konstatimit;
- b. Procesverbalit të gjobës;
- c. Aktit të konfiskimit

IV. Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave e vitit 2018

Në Fletoren Zyrtare Nr. 243, date 29.12.2017 është publikuar Vendimi i Këshillit të Ministrave nr. 799, datë 29.12.2017, me anë të të cilit është miratuar Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave e vitit 2018.

V. Vendimi i Këshillit të Ministrave mbi vlerësimin doganor të mallrave

Me anë të Fletores Zyrtare nr. 7, datë 26.01.2018 është publikuar VKM nr. 3, datë 23.1.2018 "Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore".

Kjo VKM përcakton parimet e përgjithshme të vlerësimit të mallrave për qëllime doganore, metodat e vlerësimit, elementët që i shtohen dhe ato që përjashtohen nga vlera doganore, dokumentacionin shoqërues që lidhet me vlerën doganore etj.

III. Decision of Council of Ministers on the approval of the format of the findings act, the fine verbal note and seizure act of GMA

In the Official Gazette no. 213, dated 11.12.2017, it has been published Instruction no. 19, dated 20.11.2017, which, pursuant to Law no. 155/2015 "On gambling in the Republic of Albania", approves new formats of the following acts of GMA:

- a. Findings Act;
- b. Fine Verbal Note
- c. Seizure Act

IV. Combined Nomenclature of Goods of the year 2018

In the Official Gazette no. 243, dated 29.12.2017, it has been published the Decision of Council of Ministers no. 799, dated 29.12.2017 through which the Combined Nomenclature of Goods of the year 2018 has been approved.

V. Council of Ministers decision on customs valuation of goods

Through the Official Gazette no. 7, dated 26.01.2018 has been published the DCM no. 3, dated 23.1.2018 "On value of goods for customs purposes".

This DCM sets out the general principles of the value of goods for customs purposes, valuation methods, elements that are included and not included in the customs value, accompanying documentation relating to customs value, etc.

Deloitte Contacts

Olindo Shehu, CPA

Partner | Tax & Legal Services
Deloitte Albania sh.p.k

Rr. "Elbasanit", Pallati prane Fakultetit
Gjeologji Miniera
Tirana | Albania
Mob: +355 68 60 33 116
E-mail: 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 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 263,900 professionals are committed to becoming the standard of excellence.