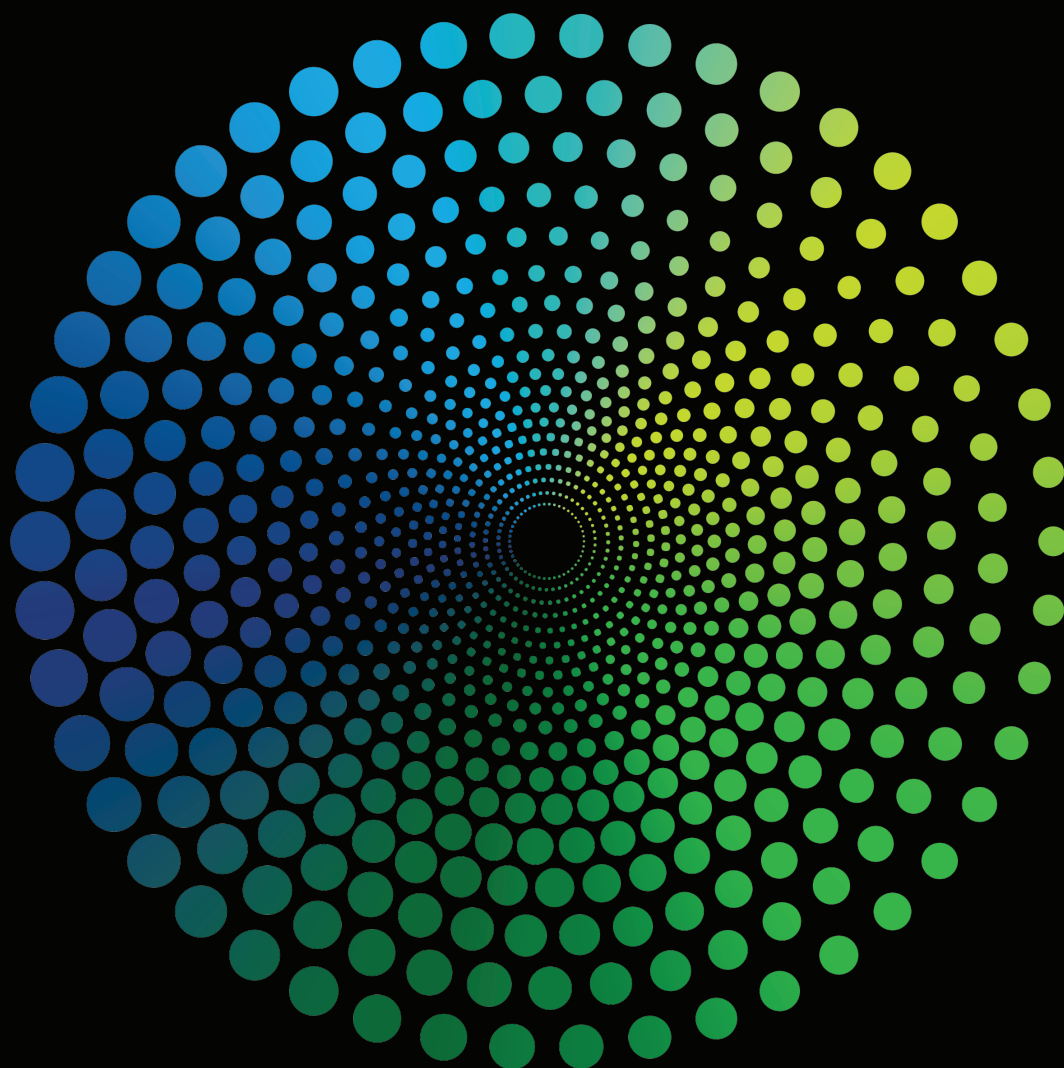



TaxNews

SPECIAL

Janar 2020
January 2020



Deloitte.

- 
- **Paketa Fiskale 2020**
Ligji “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”
 - **Fiscal Package 2020**
Law “On value added tax”

Në Fletoren Zyrtare nr. 184, datë 31.12.2019 është publikuar Ligji nr. 85/2019 "Për disa ndryshime dhe shtesa ne Ligjin nr. 92/2014 'Për tatimin mbi vlerën e shtuar", të ndryshuar", pjesë e Paketës Fiskale 2020. Më poshtë kemi paraqitur vetëm ato ndryshime të këtij ligji që hyjnë në fuqi më 15.01.2020, të cilat nuk kanë për qëllim përputhshmërinë me ligjin për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit.

In the Official Gazette no. 184, dated 31.12.2019 has been published the Law no. 85/2019 "On some additions and amendments to the Law no. 92/2014 'On value added tax', as amended", part of Fiscal Package 2020. Below are presented only those amendments of this law that enter into force on 15.01.2020, which are not intended to align it with the law on invoices and the turnover monitoring system.

● Norma të reduktuara dhe përjashtime nga TVSH-ja

Përjashtime nga TVSH-ja për procesin e rindërtimit

Për shkak të situatës së krijuar si pasojë e tërmeteve në Shqipëri, disa lehtësi të reja tatimore janë shtuar në Ligjin për TVSH-në, krahas lehtësive të miratuara e hyra në fuqi gjatë dhjetorit 2019 për të njëjtën arsye (referojuni Tax News-it tonë special të dhjetorit 2019).

Konkretisht, furnizimet e mëposhtme do të trajtohen si të përjashtuara nga TVSH:

- shërbimet e ndërtimit të furnizuara nga ndërtuesit e autorizuar posaçërisht nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, brenda programit të rindërtimit për rastet e shpalljes së "gjendjes së fatkeqësisë natyrore" dhe përgjatë periudhës së rindërtimit;
- shërbimet dhe mallrat e furnizuara ndaj ndërtuesve të autorizuar e të përdorura prej tyre për qëllime të proceseve të ndërtimit të përcaktuara si më lart;

● Reduced rates and exemptions from VAT

VAT exemptions for the reconstruction process

Due to the situation created by the earthquakes in Albania, some new tax incentives have been introduced to the Law on VAT, in addition to the approved incentives that entered into force during December 2019 for the same reason (please refer to our special Tax News for December 2019).

Specifically, the following supplies shall be treated as exempted from VAT:

- construction services supplied by constructors duly authorized by the General Tax Director, within the reconstruction program for cases of proclamation of "state of natural disaster" and during the reconstruction period;
- services and goods supplied towards authorized constructors and used by them for the purposes of reconstruction processes specified above;

- materialet, pajisjet, ndërtesat e parafabrikuara, të importuara për këtë qëllim nga organe shtetërore, organizata bamirëse dhe filantropike për rastet e shpalljes së "gjendjes së fatkeqësisë natyrore", brenda programit të rindërtimit.

Me vendim të Këshillit të Ministrave pritet të përcaktohen procedurat për lëshimin e autorizimeve ndaj ndërtuesve subjekte të rindërtimit, si dhe mënyrat e zbatimit të parashikimeve të mësipërme.

Normë e reduktuar për automjetet elektrike

Paketa Fiskale 2019 solli normën e reduktuar të TVSH-së prej 6% për furnizimin e autobuzave me motor elektrik me 9+1 ose më shumë vende, si mjete të transportit publik të udhëtarëve. Kjo normë parashikohej të rritej në 10% nga 01.01.2022. Paketa Fiskale 2020 e fikson normën e reduktuar në 6%, pa parashikuar rritje të mëtejshme.

Ndërsa, furnizimi i automjeteve vetëm me motor elektrik, të reja, me zero km e që nuk janë regjistruar më parë për qarkullim në asnjë shtet tjetër, përjashtohet tërësisht nga TVSH.

● **Afati i ri për lëshimin e auto-faturës (reverse-charge)**

Në rastin e marrjes së një shërbimi nga një furnizues i huaj, shërbim për të cilin "vendi i furnizimit" konsiderohet të jetë në Shqipëri, marrësi i shërbimit duhet të lëshojë auto-faturën për ngarkesën e kundërt të TVSH-së ("reverse-charge") brenda datës 10 të muajit pasardhës. Deri më tani, afati për këtë qëllim ishte data 14 e muajit pasardhës.

- materials, equipment, prefabricated buildings, imported for this purpose by state bodies, charities and philanthropic organizations in cases of "state of natural disasters", within the reconstruction program.

A decision of the Council of Ministers is expected to determine the procedures for issuing authorizations towards the constructors working in the context of the reconstruction program, as well as the procedure of the application of the above provisions.

Reduced rate for electric vehicles

Fiscal Package 2019 presented the reduced VAT rate of 6% for the supply of electric engine buses with 9 +1 or more seats, as public passenger transport vehicles. This rate was projected to rise to 10% from 01.01.2022. Fiscal Package 2020 fixes the reduced rate at 6%, without predicting further growth.

Whereas, the supply of new vehicles, with zero-km electric engine not previously registered in any other country is entirely exempt from VAT.

● **New deadline on issuing the self-invoice (reverse-charge)**

In case of receiving services from foreign suppliers, for which the "place of supply" is considered to be in Albania, the recipient of the service must issue a self-invoice for the reverse charge of VAT within the 10th day of the following month. Until now, the deadline for this purpose was the 14th of the following month.

- **Dispozitat njehsuese me ligjin për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit**

Dispozitat e ligjit ndryshues nr. 85/2019, të cilat kanë qëllim njehsimin e terminologjisë dhe parashikimeve të Ligjit nr. 92/2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë" me ligjin për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit e fillojnë efektin e tyre sipas afateve të përcaktuara në këtë të fundit.

Deloitte Albania do të përgatisë një Tax News të posaçëm në lidhje me ligjin e ri për faturën elektronike dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit dhe dispozitat e ndryshuara/reja që lidhen me të në Ligjin "Për TVSH-në".

- **Alignment with the law on invoice and turnover monitoring system**

Provisions of the amending law no. 85/2019 aimed to unify the terminology and provisions of the Law no. 92/2014 "On Value Added Tax in the Republic of Albania" with the law on invoice and turnover monitoring system will be effective in accordance with the deadlines set in the latter.

Deloitte Albania will prepare a special Tax News regarding the new law on electronic invoice and turnover monitoring system and the amended/new provisions related thereof included in the "Law on VAT".

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

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 290,000 professionals are committed to becoming the standard of excellence.