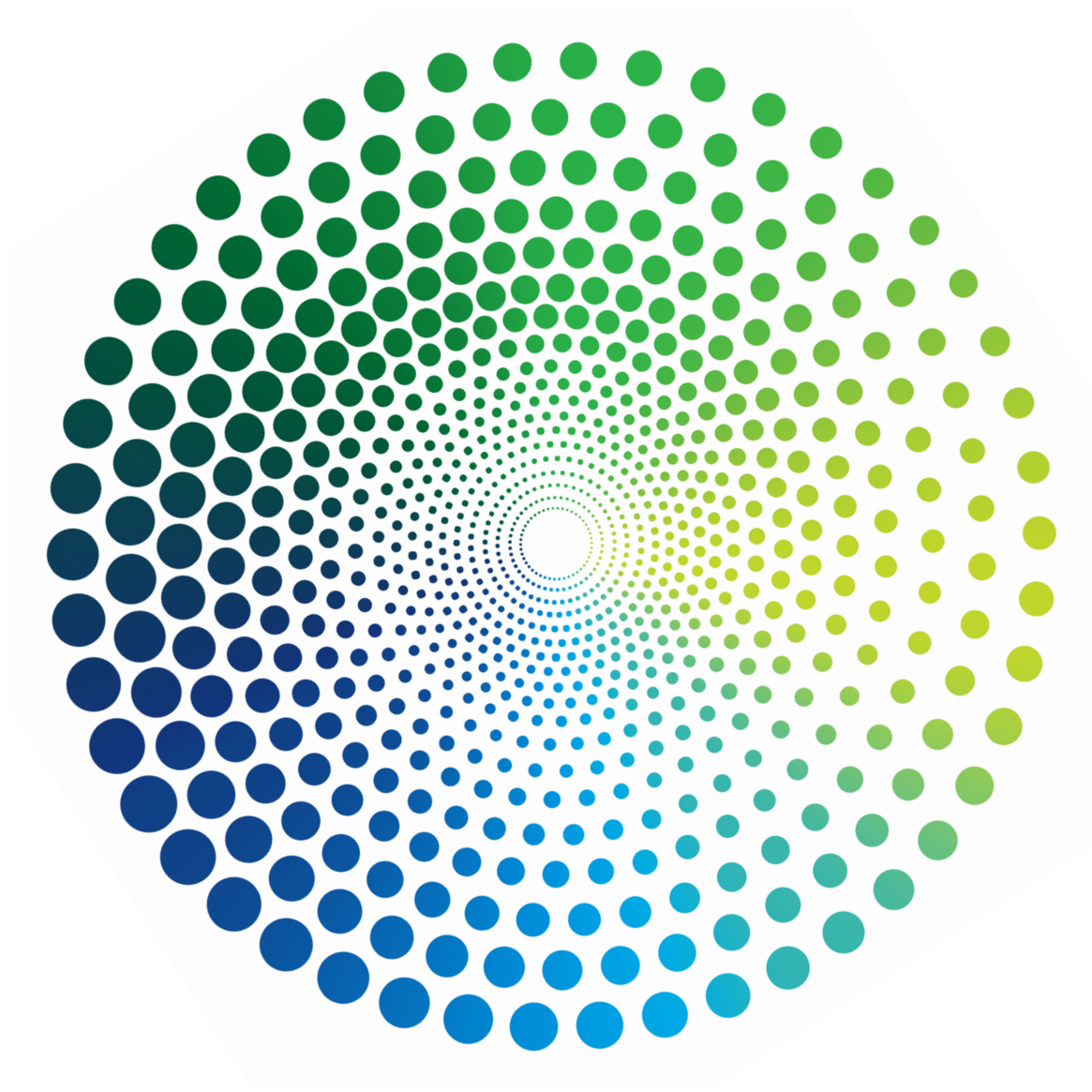


# TaxNews

January 2021  
Janar 2021



**Deloitte.**

## **I. Ndryshime në ligjin e tatimit mbi të ardhurat për riorganizimet e shoqërive**

Ndryshimet e sjella në ligjin për tatimin mbi të ardhurat, zgjerojnë dispozitat që rregullojnë tatimin e bashkimeve, ndarjeve, ndarjeve të pjeseshme, shkëmbimeve të aksioneve dhe transferimeve të një dege ose degëve të aktivitetit në rastin e transaksioneve midis rezidentëve tatimorë shqiptarë.

Ndryshimet përbëjnë një transpozim të pjesëshëm në ligjin "Për tatimin mbi të ardhurat" të dispozitave të Direktivës së BE-së për bashkimet. Pritet që kur të bëhet më i sigurt pranimi i Shqipërisë në BE, transpozimi i pjesëshëm i direktivës do të zgjerohet për të përfshirë transaksionet me vendet anëtare të BE-së.

Ndryshimet kryesore në legjislacion përfshijnë sa vijon:

- Prezantimin e përkufizimeve për qëllimet e tatimit mbi fitimin të termave, duke përfshirë: bashkim me përthithje, transferim i një dege ose degëve të aktivitetit, shkëmbim i aksioneve ose kuotave, shkrirje, bashkim, ndarje dhe pagesë e cilësuar në të holla;
- Rregulla të reja specifike në lidhje me vlerësimin e aksioneve dhe / ose kuotat e marra nga një aksioner shqiptar si rezultat i një riorganizimi në formën e një bashkimi me përthithje, transferimi të një dege ose degëve të aktivitetit, bashkimi, ndarjeve ose shkëmbimi të aksioneve / kuotave ; dhe
- Një parashikim të ri për shtyrjen e tatimit mbi fitimet kapitale në lidhje me aktivet dhe pasivet e transferuara deri në shijten e tyre nga shoqëria përthithëse. Mekanizmi i shtyrjes zbatohet për bashkimet me përthithje, transferimet e

## **I. Amendments to income tax law for reorganizations of entities**

Amendments brought to the law on income tax, extend the provisions governing the taxation of mergers, divisions, exchanges of shares, and transfers of a branch or branches of activity in the case of transactions between Albanian tax residents.

The amendments constitute a partial transposition into the law "On income tax" of the provisions of the EU merger directive. It is expected that once Albania's accession to the EU becomes more certain, the partial transposition of the directive will be extended to include transactions with EU member states.

Key amendments to the legislation include the following:

- The introduction of definitions for income tax purposes of terms including: merger with absorption, transfer of a branch or branch activity, exchange of shares or quotas, merger, amalgamation, division, and payment in cash;
- New specific rules regarding the valuation of shares and / or quotas received by an Albanian shareholder as a result of a reorganization in the form of a merger with absorption, transfer of a branch or branches of activity, merger, division, or exchange of shares/ quotas; and
- A new provision for the deferral of taxation of the capital gains related to the assets and liabilities transferred until their actual disposal by the acquiring company. The deferral mechanism applies to mergers with absorption, transfers of

një dege ose degëve të aktivitetit, bashkimet dhe ndarjet, kur transaksioni ndodh midis shoqërive rezidente tatimore shqiptare. Për të përfituar nga shtyrja, duhet të paraqitet një kërkesë me shkrim në organet tatimore dhe duhet të plotësohen disa kritere shtesë.

a branch or branch activity, mergers, and divisions, where the transaction occurs between Albanian tax resident companies. To benefit from the deferral, a written request must be submitted to the tax authorities and certain additional criteria must be met.

Këto ndryshime janë publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 11, datë 21.01.2021, me anë të Ligjit nr. 163/2020, datë 23.12.2020 "Për disa shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", të ndryshuar", cili hyn në fuqi më 15 shkurt 2021.

These amendments are published in the Official Gazette no. 11, dated 21.01.2021, through Law no. 163/2020, dated 23.12.2020 "On some additions to the law no. 8438, dated 28.12.1998 "On Income tax", as amended", which enters into force on 15 February 2021.

## **II. Shtyrje e afatit të zbatimit të Ligjit "Për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme"**

## **II. Extension of the deadline for the implementation of the Law "On revaluation of immovable property"**

Ligji, i cili u jep të drejtën e rivlerësimit të pasurisë me vlerën e tregut:

The law, which gives the right to revalue the property at market value to:

- Individëve që kanë pronësi pasuri të paluajtshme si dhe ata që zotërojnë pasuri të paluajtshme në proces regjistrimi, si dhe
- Personave juridikë që zotërojnë pasuri të paluajtshme,

- Individuals who own immovable properties as well as those who own immovable properties in the registration process, and
- Legal persons that own immovable properties,

hyri në fuqi më 14.01.2020 për një afat të kufizuar deri më 30.09.2020, më pas ky afat u shty deri në 31.12.2020. Parashikimet e këtij ligji dhe njoftimin për ndryshimin e afatit fillestar për zbatimin e tij i gjeni përkatësisht në edicionin e [Special Tax News të Paketës Fiskale 2020](#) të publikuar nga Deloitte Albania në janar 2020 dhe në [Tax News Korrik 2020](#).

entered into force on 14.01.2020 for a limited period until 30.09.2020, then this deadline was extended until 31.12.2020. The provisions of this law and the announcement for the amendment of the initial deadline for its implementation can be found respectively in the [Special Tax News edition of the Fiscal Package 2020](#) published by Deloitte Albania in January 2020 and in the [Tax News July 2020](#).

Afati i zbatimit të Ligjit nr. 90/2019 "Për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme" shtyhet sërish nga data 31.12.2020 në datën 31.12.2021 (pra, me një vit nga ndryshimi i fundit i këtij afati).

The deadline for implementation of the Law no. 90/2019 "On the revaluation of immovable property" is extended again from 31.12.2020 to 31.12.2021 (i.e., one year from the last amendment of this deadline).

Shtyrja e dytë e afatit të zbatimit të këtij ligji është publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 3, datë 08.01.2020, nëpërmjet Ligjit nr. 164/2020 "Për disa ndryshime në Ligjin nr. 90/2019 "Për rivlerësimin e pasurisë së paluajtshme", te ndryshuar".

The second extension of the implementation deadline of this law was published in the Official Gazette no. 3, dated 08.01.2020, through Law no. 164/2020 "On some amendments to the Law no. 90/2019 'On the revaluation of immovable property', as amended".

## 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.