

## **UDHËZIM**

**Nr.18, datë 18.6.2008**

### **PËR DISA SHTESA NË UDHËZIMIN NR.17, DATË 13.5.2008 "PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR"**

Në mbështetje të nenit 102 pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të ligjit nr.7928, datë 27.4.1995 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", të ndryshuar, Ministri i Financave

#### **UDHËZON:**

1. Në udhëzimin nr.17, datë 13.5.2008 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", pas pikës 9.3 shtohet pika 9.4 "Furnizimi i karburanteve", me këtë përmbajtje:

"9.4. Furnizimi i karburanteve

a) Regjimi fiskal

Importuesit e prodhuesit vendas të karburanteve (shoqëri anonime) janë furnizues të nivelit të parë dhe furnizojnë me shumicë klientët e tyre (shoqëritë me përgjegjësi të kufizuar), të cilët më pas furnizojnë me të njëjtin mall klientët, që normalisht janë konsumatorë finalë.

Regjimi fiskal në këtë rast përcaktohet në mbështetje të nenit 11 të ligjit të TVSH-së. Importuesit dhe prodhuesit që janë furnizuesit primarë konsiderohen si kryesorë, ndërkohë që operatorët (sh.p.k.), të cilët furnizohen prej tyre, konsiderohen si agjentë.

Sipas pikës 1 të këtij neni, furnizimi i karburantit, i kryer nëpërmjet një agjenti (sh.p.k.), i cili vepron në cilësinë e agentit për një person tjetër, është një furnizim prej kryesorit (sh.a.).

Në këtë rast agjenti luan rolin e ndërmjetësit në tregun e karburanteve midis personit kryesor dhe personave të tretë, klientë të tij.

Agjenti paraqitet si përfaqësues i kryesorit duke kryer një ndërmjetësim, të konsideruar si furnizim shërbimi dhe që është i tatueshëm si i tillë.

Mbi vlerën e tatueshme të llogaritur në doganë për karburantin e importuar nga kryesori, aplikohet TVSH-ja në shkallën tatimore 20%.

Kjo shumë është TVSH e zbritshme për kryesorin dhe është e kreditueshme prej tij brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

Përsa i përket furnizimit të mëpasshëm, personi që është në rolin e agentit, paraqitet si furnizues i të tretëve, por duke vepruar për llogari të personit kryesor.

Fatura e lëshuar nga kryesori për llogari të agentit të tij përmban të gjitha të dhënat që duhet të përmbajë një faturë tatimore sipas nenit 36 të ligjit. Çmimi i vendosur në të është ai i shitjes me pakicë dhe mbi vlerën e tatueshme të çdo furnizimi aplikohet TVSH-ja në shkallën tatimore 20%. Ajo deklarohet si TVSH e mbledhshme nga personi që luan rolin e kryesorit dhe konsiderohet si TVSH e zbritshme për blerësin brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

Nga ana tjetër për këtë ndërmjetësim që kryhet për llogari të kryesorit, agjenti i faturon atij një shumë që konsiderohet si vlerë e tatueshme e këtij shërbimi (ndryshe komision), e barabartë me vlerën e ndërhyrjes së tij në treg. Mbi të zbatohet shkalla tatimore e TVSH-së prej 20%, e cila deklarohet si TVSH e mbledhshme nga agjenti. Njëkohësisht kjo shumë konsiderohet si TVSH e zbritshme për personin kryesor, si dhe është e kreditueshme prej tij brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

Shembull.

a) Supozojmë që furnizuesi kryesor i karburantit A është importues dhe në muajin maj importon 100 000 litra karburant.

Është llogaritur në doganë që vlera e tatueshme e karburantit të importuar është 8 000 000 lekë. Mbi këtë vlerë importi aplikohet TVSH-ja me shkallë tatimore 20% dhe konkretisht vlera e saj është 1 600 000 lekë, e cila është e zbritshme nga kryesori A, brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit të TVSH-së.

b) Po në këtë muaj bëhet furnizimi i kësaj sasive të karburantit prej 100 000 litra nga kryesori A, me anë të

agjentit B, person i tatuashëm ndërmjetës, për llogari të personave të tretë, konsumatorë finalë C. Është llogaritur që vlera e tatuashme e këtij furnizimi është 12 000 000 lekë (100 000 litra x 120 lekë/litri çmimi i shitjes me pakicë pa TVSH). Mbi këtë vlerë aplikohet TVSH-ja me shkallë tatimore 20% dhe konkretisht vlera e tatimit është 2 400 000 lekë.

Ky furnizim pasqyrohet nga furnizuesi A duke lëshuar faturë tatimore në adresë të blerësit B, agjent i tij. Kjo faturë regjistrohet në librin e shitjeve të kryesorit A, së bashku me TVSH-në e paraqitur në të, si dhe në librin e blerjeve të B-së nëse ky është person i tatuashëm dhe është e zbritshme për të brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

c) Ndërmjetësimi i kryer nga agjenti B konsiderohet si furnizim shërbimi prej tij, për llogari të kryesorit A. Për rastin konkret, vlera e shërbimit është 1 200 000 lekë (100 000 litra x 12 lekë/litri pa TVSH. Mbi këtë vlerë aplikohet TVSH-ja me shkallë tatimore 20% dhe konkretisht vlera e tatimit është 240 000 lekë. Këto të dhëna pasqyrohen nga agjenti B, i cili lëshon një faturë tatimore në adresë të kryesorit A.

Kjo faturë regjistrohet në librin e shitjes së agjentit B dhe librin e blerjeve të kryesorit A duke qenë e zbritshme për të brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

b) Detyrime të palëve

Midis agjentit dhe kryesorit duhet të ekzistojë një marrëveshje lidhur me faktin e realizimit të furnizimit.

Konkretisht kërkohet që:

- të jetë i përcaktuar qartë roli i agjentit, në mënyrë që të kuptohet që agjenti po kryen një furnizim të shërbimit për llogari të kryesorit dhe jo për llogari të veprimtarisë së tij ekonomike;
- të jetë përcaktuar qartë që agjenti nuk është ekonomikisht zotëruesi i mallit, për rastin konkret të karburantit, të cilin e ka furnizuar për llogari të kryesorit;
- të jetë përcaktuar qartë se agjenti nuk mund të ndryshojë çmimin e furnizimit të mallit të kontraktuar midis kryesorit dhe klientit person i tretë.

-çdo ndryshim në rritje i çmimit fillestar me pakicë të faturuar nga kryesori, prej hallkave të mëpasshme, vlerësohet, tatohet dhe paguhet prej këtyre të fundit. "

2. Pas pikës 9.4 shtohet pika 9.5 "Furnizimi i cigareve" me këtë përmbajtje:

"9.5 Furnizimi i cigareve

Importuesit dhe prodhuesit vendas të cigareve (më poshtë do të quhen furnizuesit kryesorë) llogarisin TVSH-në mbi vlerën e tatuashme të çdo furnizimi që ato kryejnë.

Në këtë rast vlera e tatuashme e çdo furnizimi, kryer prej tyre për të tretët, përcaktohet nga shumëzimi i sasisë së cigareve të shitura, me çmimin e shitjes me pakicë pa përfshirë TVSH-në.

Me çmim të shitjes me pakicë do të kuptohet çmimi i paguar nga blerësit konsumatorë finalë.

Furnizimi i cigareve në vazhdim nga ndërmjetësit e tjerë në treg, persona të tatuashëm, do të konsiderohet jashtë objektivit të TVSH-së dhe këta persona blerës nuk kanë të drejtë të kreditojnë TVSH-në e faturuar nga furnizuesit kryesorë në lidhje me atë furnizim.

Ndërkohë që ndërmjetësi i furnizuar nga furnizuesi i faturon atij vlerën e shtuar, të barabartë me vlerën e shërbimit të kryer prej ndërhyrjes së tij në treg.

Mbi këtë vlerë ndërmjetësi zbaton TVSH-në me shkallë tatimore 20% që konsiderohet TVSH-ja e llogaritur për të dhe është e kreditueshme për furnizuesin brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit.

Shembull.

Supozojmë që furnizuesi kryesor i cigareve X është importues dhe në muajin prill importon 3 tonë cigare. Mbi vlerën e tatuashme të krejt sasisë së cigareve të importuara llogaritet dhe paguhet TVSH në doganë, e cila është e zbritshme brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit të TVSH-së.

Po në këtë muaj ky importues furnizon blerësin Y me një sasi prej 20 000 paketa të markës "Z".

Çmimi i shitjes me pakicë i paketave të markës "Z" është 200 lekë (përfshirë TVSH).

Furnizuesi X do të lëshojë për blerësin Y një faturë, ku TVSH-ja e llogaritur do të jetë:

20 000 paketa x 200 lekë = 666 667 lekë

6

Blerësi i cigareve Y nuk ka të drejtë të kreditojë shumën e TVSH-së, prej 666 667 lekë, të faturës së lëshuar nga furnizuesi kryesor X.

Gjithashtu ai nuk llogarit TVSH-në në rishitjen e kësaj sasive të cigareve, hallkave të mëpasshme.

Blerësi Y, person i tatuashëm, përfiton një vlerë të caktuar (komision) për çdo furnizim të kryer te klientët e tij, bazuar në një normë të caktuar fitimi.

Mbi këtë vlerë zbatohet TVSH-ja me shkallë tatimore 20% dhe i faturohet nga Y furnizuesit kryesor X. Shuma e TVSH-së në fjalë deklarohet në rubrikën e TVSH-së në shitje të formularit të deklarimit dhe pagesës së TVSH-së nga Y dhe ndërkohë është e zbritshme brenda përcaktimeve të nenit 33 të ligjit të TVSH-së për furnizuesin X."

3. Ky udhëzim hyn në fuqi menjëherë.

MINISTRI I FINANCAVE

Ridvan Bode