

Tax Alert Albania

April 2023

PwC Albania - Tax Alert

The Parliament approved on 30.3.2023 the Law no. 29/2023 "On income tax", expected to be effective from 1 January, 2024.

Taxpayer should familiarize themselves with this law, as it is expected to impact their activities, and their taxes. Despite the fact that it has not been published in the official gazette yet, the law is generally expected to become effective from 1 January 2024, while the change in the tax rates of employment income are expected to become effective as of 1 June 2023.

Additionally certain activities and professions will continue to benefit from reduced tax rates (see article 69 of the new law).

Annual Income Declaration for the Individual 2022: April 30 income tax payment deadline

Resident and non-resident individuals, who during 2022 have a gross annual salary over ALL 2,000,000 or those who hold a double employment, at least for one tax period within the year, should file the "Individual Annual Declaration of Income" ("DIVA") by **April 30, 2023**.

Source: General Directorate of Taxes, dt. 30.03.2023 ([Link](#))

Decision no. 203, date 7.4.2023 "For the implementation procedures and the beginning of the application of the special regime for the Albanian Electricity Exchange"

The Albanian Electricity Exchange, as a counterparty that provides services of administration and guarantee of electricity trading through the trading, clearing and settlement platform, assumes the role of the buyer against the selling counterparty and the role of seller against the buying counterparty.

Among other things, this decision regulates the invoicing procedures, as well as the applied VAT rates for the three cases mentioned below, of electricity purchase through the exchange.

The Albanian Electricity Exchange issues two fiscal invoices, one for its member in the position of the buyer of electricity, and one on behalf of its member in the position of the seller of electricity, both with exempt VAT.

In the case when the buyer of electricity uses the energy for his own needs, he prepares a tax invoice, with **a standard rate of 20% VAT**. In the event that the buyer of electricity supplies electricity to a taxable person within the country, this supply will be subject to the **standard 20% VAT rate**.

In the case when the buyer of electricity supplies electricity to a taxable person outside the Republic of Albania, this **export supply** will be treated with a **0% VAT rate**.

Source: Official Gazette no. 61, dated 07.04.2023 ([Link](#))

Parlamenti ka miratuar në dt. 30.3.2023 Ligjin nr. 29/2023 "Për tatimin mbi të ardhurat", i cili i shtrin efektet nga 1 janari 2024.

Njoftojmë tatimpaguesit të njihen me këtë ligj, pasi pritet të impaktojë veprimtaritë e tyre dhe të sjellë implikime tatimore. Edhe pse nuk është publikuar ende në fletoren zyrtare, ligji pritet të hyjë në fuqi nga 1 janari 2024, ndërsa ndryshimet në tatimin mbi të ardhurat personale nga punësimi do të jenë në efekt nga 1 qershori 2023 (deri më 31 dhjetor 2023).

Për më tepër, disa aktivitete dhe profesione do të vazhdojnë të përfitojnë nga normat e reduktuara tatimore në fuqi (shihni nenin 69 të ligjit të ri).

Deklarata Individual Vjetore e të Ardhurave 2022: 30 prilli afati i fundit i pagesës së tatimit

Individët rezidentë dhe jo rezidentë, që gjatë vitit 2022 kanë pagë bruto vjetore mbi 2,000,000 lekë apo ata, të cilët janë të dypunësuar, të paktën për një periudhë tatimore brenda vitit, duhet të plotësojnë deri në **datën 30 prill 2023** "Deklaratën individuale vjetore të të ardhurave" ("DIVA").

Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, dt. 30.03.2023 ([Link](#))

Vendim nr. 203, dt. 7.4.2023 "Për procedurat e zbatimit dhe fillimin e aplikimit të regjimit të vecantë për Bursën Shqiptare të energjisë elektrike"

Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike, si kundërpalë qëndrore që ofron shërbimin e administrimit dhe garantimit të tregimit të energjisë elektrike nëpërmjet platformës së tregimit, klerimit dhe shlyerjes, merr rolin e blerësit kundrejt kundërpalës shitëse dhe rolin e shitësit kundrejt kundërpalës blerëse.

Ndër të tjera, ky vendim rregullon procedurën e faturimit, si dhe normat e aplikuara të TVSH për tre rastet e përmendura si më poshte, të blerjes së energjisë nëpërmjet bursës.

Bursa Shqiptare e Energjisë Elektrike lëshon dy fatura tatimore, një në emër të anëtarit të saj në pozicionin e blerësit, dhe një në emër të anëtarit të saj në pozicionin e shitësit të energjisë elektrike, të dyja me TVSH të përjashtuar.

Në rastin kur blerësi i energjisë elektrike e përdor energjinë për nevojat e veta, ai përgatit një faturë tatimore, me **normë standarde 20% të TVSH-së**. Në rastin kur blerësi i energjisë elektrike ia furnizon energjinë elektrike një personi të tatueshëm brenda vendit, ky furnizim do t'i nënshtrohet **normës standarde 20% të TVSH-së**.

Në rastin kur blerësi i energjisë elektrike ia furnizon energjinë elektrike një personi të tatueshëm jashtë Republikës së Shqipërisë, ky **furnizim eksporti** do të trajtohet me **shkallë 0% të TVSH-së**.

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 61, dt.07.04.2023 ([Link](#))

PwC Albania - Tax Alert

Notice from DPT to VAT taxpayers: Automatic transfer of sales and purchase books from Selfcare portal to E-Filing.

The Tax Administration announces that starting from the March 2023 tax period, the sales and purchase books will not be uploaded manually in excel format via e-filing, but the data of the books will be transferred automatically, after they have been closed, to the SelfCare portal, from the 1st to the 10th of the following month.

It will also be possible to manually correct the books' data, through the E-filing account, which should only be done in cases where it can be proven that the data in Selfcare does not match with what will be declared.

The VAT declaration will continue to be performed manually, according to the data stated in the sales and purchase books.

Source: General Directorate of Taxes, dt. 04.04.2023 ([Link](#))

Decision no.114, dated 1.3.2023 "For the use of the contingency fund for the financial compensation of the increase in social and health insurance contributions, for every employee with a minimum salary, due to the increase of this salary at national level"

The Council of Ministers decided to grant a financial compensation to entities that operate in the processing industry, agriculture, forestry and fishing, for social and health contributions, calculated on the increase of the minimum salary from ALL 34,000 (thirty-four thousand) to ALL 40,000 (forty thousand), for every employee with a minimum wage, for every month, for the contribution period **April-December 2023**.

The financial compensation is in the amount of **1,674 ALL/month** for each employee with minimum salary.

Private entities must submit a request for application electronically through the eAlbania portal, no later than the 20th of the following month, from the expected month of declaration, for the period they require compensation, otherwise they will lose compensation for that period.

Source: Official Gazette no. 34, dated 2.3.2023 ([Link](#))

Instruction No. 8 dt. 28.3.2023 "On determining the application method and procedures, the method of calculating compensation, verification and appeal"

In support of point 1, chapter V, of DCM 114 presented above, this instruction determines the procedures of applying to benefit from compensation. Applicants, whose request is not approved or partially accepted, have the right to appeal to the director of the regional directorate of AKPA, within 3 working days, from the moment of publication of the final list of beneficiary entities.

Source: Official Gazette no. 58, dated 5.4.2023 ([Link](#))

Njoftim nga DPT për tatimpaguesit e TVSH: Transferimi automatik i librave të shitjes dhe blerjes nga portali Selfcare drejt E-Filing.

Administrata Tatimore njofton, se duke filluar nga periudha tatimore Mars 2023, librat e shitjes dhe blerjes nuk do të ngarkohen manualisht, në format excel nëpërmjet e-filing, por të dhënat e librave do të transferohen automatikisht, pasi të jenë mbyllur ato, në portalin SelfCare, nga data 1-10 të muajit pasardhës.

Gjithashtu, do të jetë i mundur korrigjimi manualisht i të dhënave të librave, nëpërmjet llogarisë në E-filing, i cili duhet të kryhet vetëm në raste kur mund të vërtetohet mosperputhja e të dhënave të librave në Selfcare me ato që do të deklarohen.

Deklarata e TVSH-së do të vijojë të kryhet manualisht, sipas të dhënave të deklaruar në librat e shitjes dhe blerjes.

Burimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, dt. 04.04.2023 ([Link](#))

Vendim nr. 114, datë 1.3.2023 "Për përdorimin e fondit të kontingjencës për kompensimin financiar të rritjes së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, për çdo të punësuar më pagë minimale, për shkak të rritjes së kësaj page në shkallë vendi"

Këshilli i Ministrave vendosi dhënie kompensimi financiar për subjektet që ushtrojnë aktivitet në industri përpunuese, bujqësi, pyje dhe peshkim, për kontributet shoqërore dhe shëndetësore, llogaritur mbi shtesën e pagës minimale nga 34 000 (tridhjetë e katër mijë) lekë në 40 000 (dyzet mijë) lekë, për çdo të punësuar me pagë minimale, për çdo muaj, për periudhën kontributive **prill-dhjetor 2023**.

Kompensimi financiar është në masën **1 674** (një mijë e gjashtëqind e shtatëdhjetë e katër) lekë/muaj për çdo të punësuar.

Subjektet private duhet të dorëzojnë kërkesë për aplikim elektronikisht nëpërmjet portalit eAlbania, jo më vonë se data 20 e muajit pasardhës, nga muaji i pritshëm i deklarimit, për periudhën që kërkojnë kompensim, në të kundërt humbasin kompensimin për atë periudhë.

Burimi: Fletorja zyrtare nr. 34, dt 2.3.2023 ([Link](#))

Udhëzim Nr. 8 dt. 28.3.2023 "Për përcaktimin e mënyrës dhe procedurat e aplikimit, mënyrës së llogaritjes së kompesimit, verifikimit dhe ankimimit"

Në mbështetje të pikës 1, të kreut V, të VKM-së 114 më sipër, ky udhëzim përcakton mënyrën dhe procedura e aplikimit për të pëfituar nga kompesimi. Aplikantët, kërkesa e të cilëve nuk është aprovuar ose është pranuar pjesërisht, kanë të drejtën e ankimimit pranë drejtorit të drejtorisë rajonale të AKPA-s, brenda 3 ditëve pune, nga momenti i publikimit të listës përfundimtare të subjekteve përfituese.

Burimi: Fletorja zyrtare nr. 58, dt 5.4.2023 ([Link](#))

PwC Albania - Tax Alert

Instruction No. 11, date 13.4.2023 "On some changes to the Instruction no. 6, date 30.1.2015 "On Value Added Tax in the Republic of Albania", amended

This instruction sets out the procedures for exemption on import and the treatment as a supply similar to exports of the supply of goods/services, for the realization of donation/grant agreements, with foreign donors, under the condition that the funds received will not be used to settle tax liabilities in Albania.

To ensure treatment with the zero percent VAT tax rate, the implementer or beneficiary of the project, must follow the procedures provided, as follows:

- a) to be registered for VAT purposes;
- b) to register with the State Agency for Strategic Programming and Aid Coordination (SASPAC), which issues the Project Registration Certificate, with a Unique Project Identification Code (to be evidenced on every invoice issued with 0 VAT);
- c) to register the contract in the relevant Regional Tax Directorate.

The contractor, a subject registered for VAT, makes supplies of goods/services, which are treated as similar to exports, declared in the sales book and then in the VAT declaration form in column **11 "Sales similar to exports"**, while the purchases made for the purpose of this scheme, in the column **39 "Purchases intended for the realization of projects financed with donations/grants"**. For these purchases the contractor enjoys the right to deduct VAT.

For the purposes of implementing the exemption in the import for such goods, the implementer/beneficiary of the project must be authorized by the General Director of Customs.

Source: Official Gazette no. 66, dated 19.4.2023 ([Link](#))

Decision No. 216 dated 13.4.2023 "On the creation and operation of the integrated system for the computerization of the price manual for items of construction works"

Këshilli i Ministrave miratoi një sistem të integruar të informatizimit të manualit të çmimeve zërat e punimeve në ndërtim, i cili unifikon metodologjinë e llogarive të formatit të faqeve të preventivave dhe situacioneve, si dhe të analizave teknike të çmimeve për të lehtësuar veprimtarinë e subjekteve, si dhe për kontrollin e tekniko-financiar në fushën e ndërtimit.

Source: Official Gazette no. 66, dated 19.4.2023 ([Link](#))

Draft law: For some additions and changes in the law no. 7703, dated 11.05.1993 "On social security contributions in the Republic of Albania", amended

Source: Electronic register for public announcements and consultations ([Link](#))

Udhëzim Nr. 11, dt. 13.4.2023 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 6, datë 30.1.2015, "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar

Ky udhëzim përcakton procedurat e përjashtimit në import dhe trajtimit si furnizim i përngjashëm me eksportet të furnizimit të mallrave/shërbimeve, për realizimin e marrëveshjeve të donacionit/grantit, me donatorë të huaj, brenda kushtit se fondet e marra nuk do të përdoren për të paguar tatime në Shqipëri.

Për të siguruar trajtimin me shkallën tatimore të TVSH-së zero përqind, zbatuesi ose përfituesi i projektit, duhet të ndjekë procedurat si më poshtë:

- a) të regjistrohet për qëllime të TVSH-së;
- b) të regjistrohet në Agjencinë Shtetërore të Programimit Strategjik dhe Koordinimit të Ndhmës (SASPAC), për të marrë Certifikatën e Regjistrimit të Projektit, me Kod Unik, i cili do të evidentohet në cdo faturë të lëshuar me TVSH 0;
- c) të regjistrojë kontratën në Drejtorinë Rajonale Tatimore përkatëse.

Kontraktori, subjekt i regjistruar për TVSH-në, realizon furnizime të cilat trajtohen të përngjashme me eksportet, dhe deklarohen në librin e shitjeve dhe në formularin e deklarimit të TVSH-së në rubrikën **11 "Shitje të përngjashme me eksportet"**, ndërsa blerjet e realizuara në rubrikën **39 "Blerje të destinuara për realizimin e projekteve të financuara me donacione/grante"**. Për këto blerje kontraktori gëzon të drejtën e zbritjes së TVSH-së.

Për qëllime të zbatimit të përjashtimit në import të mallrave të destinuara për realizimin e ketyre projekteve, zbatuesi/ përfituesi duhet të pajisen me autorizim nga Drejtori i Përgjithshëm i Doganave.

Burimi: Fletorja zyrtare nr. 66, dt 19.4.2023 ([Link](#))

Vendim Nr. 216 datë 13.4.2023 "Për krijimin dhe funksionimin e sistemit të integruar për informatizimin e manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim"

Këshilli i Ministrave miratoi krijimin e një sistemi të integruar të informatizimit të manualit të çmimeve për zërat e punimeve në ndërtim, i cili unifikon metodologjinë e llogaritjes e të formatit të paraqitjes së preventivave dhe situacioneve, si dhe të analizave teknike të çmimeve për të lehtësuar veprimtarinë e subjekteve, si dhe për lehtësimin e kontrollit tekniko-financiar në fushën e ndërtimit.

Burimi: Fletorja zyrtare nr. 66, dt 19.4.2023 ([Link](#))

Projektligj: Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 "Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar

Burimi: Regjistri elektronik për njoftimet dhe konsultimet publike ([Link](#))



Let's talk!

For further information, please contact:

PricewaterhouseCoopers Albania
Str. "Ibrahim Rugova", Sky Tower, 9/1

Telephone: +355 4 22 90 700

Email: al_pwc_albania@pwc.com

Web: www.pwc.com/al

