



Tax Alert

PwC Albania

May-June 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.

The changes in the tax rates of employment income (PIT rate) are expected to become effective as of 1 June 2023 (until 31 December 2023), as per the table below.

Personal income from employment (in ALL / month)		Taxable income (in ALL / month)		PIT rate (tax rate in % per month)
From	Up To	From	Up To	
0	50 000	0	50 000	0%
50 001	60 000	0	35 000	0%
		35 001	60 000	13% of the amount exceeding ALL 35 000
60 001	Above	0	30 000	0%
		30 001	200 000	13% of the amount exceeding ALL 30 000
		200 001	Above	22 100 + 23% of the amount exceeding ALL 200 000

Source: Official Gazette no. 70 ([Link](#))

The deadline for the application of the International Financial Reporting Standard (IFRS) 17 "Insurance Contracts" is postponed

According to Order No. 106, dated 10.5.2023, and in support of Article 3 of Law no. 25/2018, "On accounting and financial statements", the postponement of the application deadline of the International Financial Reporting Standard (IFRS) 17 "Insurance Contracts" is announced.

The application of IFRS 17 "Insurance Contracts", published in December 2021, has become effective after January 1, 2025.

Source: Official Gazette no. 81 ([Link](#))

Instruction No.12, dated 28.4.2023 "For a change in Instruction no. 26, dated 4.9.2008, "On national taxes", amended

In instruction no. 26, dated 4.9.2008, "On national taxes", as amended, it is added that the weight of wooden pallets, cardboard pallets and metal pallets will be deducted from the gross weight, for the purpose of calculating of the tax for plastic packaging.

Source: Official Gazette no. 72 ([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.

Ndryshimet që ky ligj sjell në tatimin mbi të ardhurat personale nga punësimi (TAP) do të jenë në efekt nga 1 qershori 2023 (deri më 31 dhjetor 2023), sipas tabelës më poshtë:

E ardhura nga paga në lekë/muaj		E ardhura e tatueshme në lekë/muaj		Norma tatimore në përqindje/mujore
Nga	Deri në	Nga	Deri në	
0	50 000	0	50 000	0%
50 001	60 000	0	35 000	0%
		35 001	60 000	13% të shumës mbi 35 000 lekë
60 001	Më tepër	0	30 000	0%
		30 001	200 000	13% e shumës mbi 30 000 lekë
		200 001	Më tepër	22 100 lekë + 23% të shumës mbi 200 000 lekë

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 70 ([Link](#))

Shtyhet afati i aplikimit të Standartit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) 17 "Kontratat e Sigurimit"

Sipas Urdhërit Nr. 106, datë 10.5.2023, dhe në mbështetje të nenit 3 të ligjit nr. 25/2018, "Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare", shpallet shtyrja e afatit të aplikimit të Standardit Ndërkombëtar të Raportimit Financiar (SNRF) 17 "Kontratat e Sigurimit".

Aplikimi i SNRF 17 "Kontratat e Sigurimit", publikuar në dhjetor 2021, ka dalë efektive pas datës 1 janar 2025.

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 81 ([Link](#))

Udhëzim Nr.12, datë 28.4.2023 "Për një ndryshim në Udhëzimin nr. 26, datë 4.9.2008, "Për taksat kombëtare", të ndryshuar

Në udhëzimin nr. 26, datë 4.9.2008, "Për taksat kombëtare", të ndryshuar, shtohet se në llogaritjen e taksës për ambalazhin plastik, nga pesha bruto, do të zbritet pesha e paletave të drurit, paletave të kartonit dhe paletave metalike."

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 72 ([Link](#))

PwC Albania - Tax Alert

Instruction No. 13, dated 9.5.2023 "For a change in instruction no. 16, dated 3.4.2020, "On the invoice and circulation monitoring system", amended

This amendment allows foreign companies through their tax representatives for VAT, that for supplies in the field of telecommunications, broadcasting and electronic services, for non-taxable persons in Albania, to be able to issue a periodic summary fiscal invoice for the total sales of the month no later than the 10th of the month following the month in which the services were provided.

However, this simplified procedure does not prevent the foreign company from issuing a fiscal invoice for each person and for each supply, in accordance with the fiscalization procedure

Source: Official Gazette no. 75 ([Link](#))

Decision No. 350, dated 7.6.2023 "On some additions and changes to decision no. 612, dated 5.9.2012, of the Council of Ministers, "On the implementing provisions of the law "On excise duties", as amended"

Excise duty paid for the product "Oil gas and other gaseous hydrocarbons", classified in heading 2711 of the Combined Nomenclature of Goods, consumed in heated greenhouses for the production of industrial (except when used in the steel production industry) and agro-industrial products, will be fully refunded.

This decision changes the norms in Annex 10, "Reference table of some fuel consumption norms", together with the decision No. 612, accessible at the link below.

Source: Official Gazette no. 86 ([Link](#))

Decision No. 351, dated 7.6.2023 "For an addition to decision no.953, dated 29.12.2014, of the Council of Ministers, "On the implementing provisions of law no. 92/2014, "On value added tax in the Republic of Albania", as amended"

In the list of machines and equipment that are directly related to the investments with a value equal to or greater than ALL 500 million, for the production of renewable solar energy, with an installed production capacity of over 0.5 mw", attached to decision no. 953, dated 29.12.2014, of the Council of Ministers, additional tariff codes for machinery and equipment are included for purposes of VAT exemption on import.

Source: Official Gazette no. 86 ([Link](#))

Udhëzim Nr. 13, datë 9.5.2023 "Për një ndryshim në udhëzimin nr. 16, datë 3.4.2020, "Për faturën dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit", të ndryshuar

Ky ndryshim, i lejon shoqëritë e huaja nëpërmjet përfaqësuesve të tyre tatimorë për TVSH, që për furnizimet në fushën e telekomunikacionit, transmetimit dhe shërbimeve elektronike, për persona të patatueshëm në Shqipëri, të kenë mundësi të lëshojnë një faturë fiskale tatimore, përmbledhëse periodike për shitjet totale të muajit jo më vonë se data 10 e muajit që pason muajin në të cilin janë dhënë shërbimet.

Gjithsesi, kjo procedurë e thjeshtuar, nuk pengon shoqërinë e huaj ose përfaqësuesin tatimor të saj, të lëshojë një faturë fiskale për cdo person dhe për cdo furnizim, në përputhje me procedurën e fiskalizimit.

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 75 ([Link](#))

Vendim Nr. 350, datë 7.6.2023 "Për disa shtesa dhe ndryshime në vendimin nr.612, datë 5.9.2012, të këshillit të Ministrave, "Për dispozitat zbatuese të ligjit "Për akcizat"", të ndryshuar"

Akciza e paguar për produktin "Gazet e naftës dhe hidrokarbure të tjera gazoike", të klasifikuar në kreun 2711 të Nomenklaturës së Kombëtare të Mallrave, të konsumuara në serrat me ngrohje për prodhimin e produkteve industriale (me përjashtim të rastit kur përdoret në sektorin e prodhimit të çelikut) e agroindustriale, do të rimburohet plotësisht.

Ky vendim sjell ndryshimin e normativave në Aneksin 10, "Tabela referuese e disa normativave të harxhimit të lëndës djegëse", bashkëlidhur vendimit Nr. 612, e aksesueshme në link më poshtë.

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 86 ([Link](#))

Vendim Nr. 351, datë 7.6.2023 "Për një shtesë në vendimin nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr.92/2014, "Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë"", të ndryshuar"

Në listën e makinerive dhe e pajisjeve që janë drejtpërdrejt të lidhura me investimin, në funksion të realizimit të kontratave me vlerë të barabartë ose më të madhe se 500 milionë lekë, për prodhimin e energjisë së rinovueshme nga dielli, me fuqi të instaluar prodhimi mbi 0.5 mw", bashkëlidhur vendimit nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, shtohen nënndarjet për makineritë dhe pajisjet sipas kodeve tarifore, të përcaktuara në këtë vendim, për qëllime të përjashtimit të TVSH në import.

Burimi: Fletorja Zyrtare nr. 86 ([Link](#))

PwC Albania - Tax Alert

Law No. 36/2023 "On some additions and changes to Law no. 25/2022, "On the support and development of Startups".

The purpose of this law is the drafting of a favorable regulatory and institutional framework for the creation and development of startups, and the activity of mobile digital workers. Mobile digital employees are foreign citizens who use the communication technology to provide their professional services and/or perform these services on behalf of entities outside the territory of the Republic of Albania, without having a registered office or headquarters.

Forms of support for digital mobile workers:

- Mobile digital employees will not be considered tax residents in the Republic of Albania for a period of 12 months.
- Notwithstanding any provision of the Income Tax Law, a non-resident entity shall not be deemed to establish a permanent establishment in the Republic of Albania merely because it receives services from a mobile digital worker or solely because it has employed a digital mobile worker.
- The activity of the mobile digital employee is not considered to create a fixed place of business and is not considered to be acting as an independent agent of a non-resident entity in the Republic of Albania, as long as the mobile digital employee does not have the authority to conclude contracts on behalf of the non-resident entity, or does not engage in any activity that is not related to his role as a mobile digital employee.
- Mobile digital employees are provided with a unique permit, based on the law "For the foreigners" and its by-laws.

The duration of the incubation period and the status as a startup is 24 (twenty-four) months from the moment of self-declaration in the startup register, with the right of renewal.

Source: Official Gazette no. 88 ([Link](#))

Instruction No. 15, dated 12.6.2023 "For an addition to Instruction No. 24, dated 2.9.2008, "On tax procedures in the Republic of Albania", amended"

Penalties for incorrect declaration and late payment of obligations due to changes in payroll and penalties for late declaration of first time employee enrollment, recently joined as well as those dismissed from work, do not apply to central or local government bodies, constitutional institutions and other institutions that are financed from the state budget, in the cases:

- a) implementation of a legal or by-law act with effects retroactive;
- b) implementation of a final court decision;
- c) implementation of a decision of the Constitutional /Supreme Court;
- d) delays in issuing or sending decisions on the appointment of employees by the bodies that have this right.

These fines are not applied since the declarations or late changes of payroll have not been due to the action or inaction of the institutions.

Source: Official Gazette no. 89 ([Link](#))

Ligj Nr. 36/2023 "Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 25/2022, 'Për mbështetjen dhe zhvillimin e Startup-eve'".

Qëllimi i këtij ligji është hartimi i një kuadri rregullator dhe institucional i favorshëm, për krijimin e zhvillimin e startup-eve dhe të veprimtarisë së punonjësve lëvizës digjitalë. Punonjësit lëvizës digjitalë janë shtetasit e huaj, që përdorin teknologjinë e komunikimit për të ofruar shërbimet e tyre profesionale dhe/ose kryejnë këto shërbime për llogari të entiteteve jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë, pa pasur një zyrë apo seli të regjistruar.

Format e mbështetjes së punonjësve lëvizës digjitalë:

- Punonjësit lëvizës digjitalë nuk do të konsiderohen rezidentë tatimorë në Shqipëri për një periudhë prej 12 muajsh.
- Pavarësisht ndonjë dispozite të ligjit për tatimin mbi të ardhurat, një entitet jorezident nuk do të konsiderohet që krijon seli të përhershme në Republikën e Shqipërisë vetëm se merr shërbime nga një punonjës lëvizës digjital ose vetëm sepse ka punësuar një punonjës lëvizës digjital.
- Veprimtaria e punonjësit lëvizës digjital nuk konsiderohet se krijon një vend fiks biznesi dhe nuk konsiderohet se vepron si një agjent i pavarur i një entiteti jorezident në Republikën e Shqipërisë, për sa kohë punonjësi lëvizës digjital nuk ka autoritetin të përfundojë kontrata në emër të entitetit jorezident apo nuk angazhohet në ndonjë veprimtari që nuk është e lidhur me rolin e tij si punonjës lëvizës digjital.
- Punonjësit lëvizës digjitalë pajisen me leje unike, bazuar në ligjin "Për të huajt" dhe akteve nënligjore në zbatim të tij.

Kohëzgjatja e periudhës së inkubimit dhe e statusit si startup është 24 (njëzet e katër) muaj nga momenti i vetëdeklarimit në regjistrin e startup-eve, me të drejtë rinovimi.

Burimi: Fletorja Zyrtare Nr. 88 ([Link](#))

Udhëzim Nr. 15, datë 12.6.2023 "Për një shtesë në Udhëzimin Nr. 24, datë 2.9.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar"

Gjobat për deklarata të pasaktë dhe pagesë të vonuar të detyrimeve për shkak të ndryshimit të listëpagesave dhe gjobat për deklarim të vonuar të formularëve të të punësuarve për herë të parë, atyre rishtazi, si dhe të larguarve nga puna, nuk aplikohen për organet e qeverisjes qendrore apo vendore, institucionet kushtetuese dhe institucionet e tjera që financohen nga buxheti i shtetit, në rastet:

- a) zbatim i një akti ligjor apo nënligjor me efekte prapavepruese;
- b) zbatim i një vendimi gjykate të formës së prerë;
- c) zbatim i një vendimi të Gjykatës Kushtetuese/ Gjykatës së Lartë;
- d) vonesave në nxjerrjen apo dërgimin e vendimeve të emërimit të punonjësve nga organet që kanë këtë të drejtë.

Këto gjoba nuk zbatohen pasi deklarimet apo ndryshimet e listëpagesave me vonesë nuk kanë ardhur për shkak të veprimit apo mosveprimit të institucioneve.

Burimi: Fletorja Zyrtare Nr. 89 ([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

