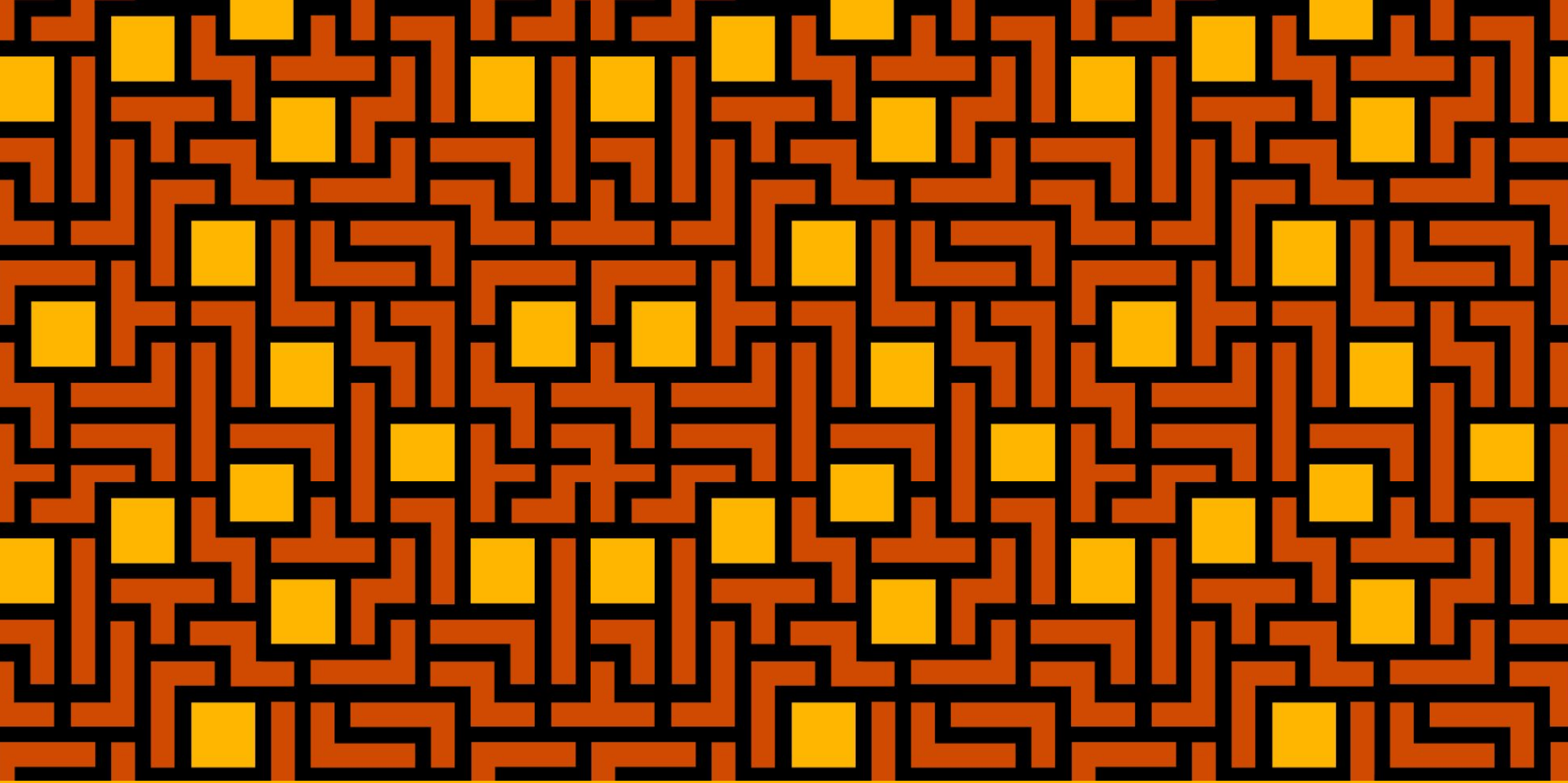
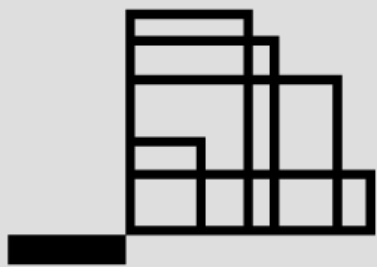




Tax and Legal Alert

November-December 2021



pwc

PwC Albania - Tax and Legal Alert

November 2021

Nëntor 2021

The new format for the simplified invoice, GDT continues to facilitate the process.

The General Directorate of Taxes, following the continuous improvements of the Self-Care portal, informs the taxpayers that a development has been made regarding the new simplified invoice format.

According to DCM no. 220, dated 12.3.2020 "On determining the category of taxpayers and the criteria for using the simplified fiscalization procedure", for taxpayers who can issue invoices from the Self-Care portal, the following changes have been made, for issuance of simplified invoice:

- Albania, default country
- Possibility of issuing simplified invoice without cash
- Cash payment methods & translations
- Cash balance - automatic opening for taxpayers, users of the Self-Care

Source: [Link](#)

GDT reminder to taxpayers:

The Tax Administration seeks to recall that taxpayers can successfully complete the Fiscalization process until the end of December 2021.

Entities that issue invoices for cash transactions, can perform the Fiscalization procedure using the Free Self-Care platform, if they meet the following conditions:

- They are not subject to value added tax.
- Have tax liability of simplified profit tax for small business.
- They do not have more than one place of business.
- They have the legal status "Natural Person" and the employment category "Single self-employed".

At the moment when one of the above criteria is no longer met by the taxpayer, the taxpayer must implement the fiscalization procedure through certified software solutions, according to the general rules in law no. 87/2019.

Source: [Link](#)

Formati i ri për faturën e thjeshtuar, DPT vijon me lehtësimin e procesit.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, në vijim të përmirësimeve të vazhdueshme të portalit Self-Care, informon tatimpaguesit se është bërë një zhvillim lidhur me formatin e ri të faturës së thjeshtuar.

Sipas VKM nr.220, datë 12.3.2020 "Për përcaktimin e kategorisë së tatimpaguesve dhe të kriterëve të përdorimit të procedurës së thjeshtëzuar të fiskalizimit", për tatimpaguesit që mund të lëshojnë fatura nga portali Self-Care, janë bërë ndryshimet e mëposhtme, për lëshimin e faturës së thjeshtuar:

- Shqipëria, shtet i parazgjedhur
- Mundësia e lëshimit të faturës së thjeshtuar pa para në dorë
- Metodat e pagesës pa para në dorë & përkthime
- Balanca e parave në arkë - hapje automatike për tatimpaguesit, përdorues të Self-Care Portal

Burimi: [Link](#)

DPT kujton tatimpaguesit:

Administrata Tatimore kërkon të rikujtojë se subjektet kanë afat deri në fund të Dhjetorit për të përmbyllur me sukses procesin e Fiskalizimit.

Subjektet që lëshojnë fatura për transaksionet me para në dorë, mund të kryejnë procedurën e Fiskalizimit duke përdorur platformën Self-Care pa pagesë, nëse plotësojnë kushtet e mëposhtme:

- Nuk janë subjekt i tatimit mbi vlerën e shtuar.
- Kanë përgjegjësi tatimore të tatimit të thjeshtësuar mbi fitimin për biznesin e vogël.
- Nuk kanë më shumë se një vendndodhje të ushtrimit të veprimtarisë së biznesit.
- Kanë statusin ligjor "Person Fizik" dhe kategorinë e punësimit "I vetëpunësuar i vetëm".

Në momentin kur një nga kriteret e mësipërme nuk përmbushet, tatimpaguesi duhet të zbatojë procedurën e fiskalizimit me anë të zgjidhjeve software-ike të çertifikuara, sipas rregullave në ligjin nr. 87/2019.

Burimi: [Link](#)

PwC Albania - Tax and Legal Alert

December 2021

GDT reminder to taxpayers:

The General Directorate of Taxes brings to the attention of taxpayers, who from January 1, 2021 have started to issue invoices in electronic form as part of the Fiscalization process, that they should take measures to initiate electronic re-application procedures for certificates.

Only taxpayers whose expiration date of this digital file is approaching, must reapply to be re-equipped with the Electronic Certificate .

The application process, expiration date and costs are the same as before.

Source: [Link](#)

An amendment to instruction No. 29 dt. 30.07.2018 “On taxation on the transfer of immovable property right”

Paragraph 3 of the instruction is replaced with the following content:

They are not subjects of "personal income tax" from the transfer of ownership of immovable property, but are payers of the local "tax" on the transfer of ownership of immovable property, according to the provisions of Article 28 of Law no. 9632, dated 30.10.2006, "On the local tax system", as amended:

- a) entrepreneurs (builders) in the field of construction, equipped with TIN, who build for sale;
- b) investors in the field of construction, who finance the construction product for the purpose of sale, in cases when they are registered in NRC (are equipped with TIN) and have been assigned tax liability.

Paragraph 4 of the instruction is replaced with the following content:

In order to eliminate tax evasion and abuse of the principles of tax law, except as provided in point 3, in addition to the local tax on the transfer of ownership of immovable property, the subjects pay personal income tax from the transfer of the right of ownership over the immovable property in the following conditions:

- a) investors in the field of construction, who finance the construction product, for the purpose of sale in cases when they are not registered with the tax authority (they are not equipped with TIN) and have not been assigned tax liability;

Dhjetor 2021

DPT kujton tatimpaguesit:

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve risjell në vëmendjen e tatimpaguesve, të cilët prej 1 janarit 2021 kanë nisur të lëshojnë faturë në formë elektronike në kuadër të procesit të Fiskalizimit, se duhet të marrin masat për të nisur procedurat e riaplikimit për çertifikatën elektronike.

Vetëm tatimpaguesve të cilëve po ju afron afati i skadimit të këtij skedari digjital, duhet të riaplikojnë për t'u pajisur sërish me Çertifikatën Elektronike.

Mënyra e aplikimit, afati dhe kostot janë të njëjta siç është vepruar edhe herën e parë.

Burimi: [Link](#)

Një ndryshim i udhëzimit nr. 29 dt. 30.07.2018 “Për tatimin e kalimit të së drejtës së pronësisë së pasurisë së paluatjshme”

Paragrafi 3 i udhëzimit zëvendësohet me këtë përmbajtje:

Nuk janë subjekte “të tatimit mbi të ardhurat personale” nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluatjshme, por janë pagues të “taksës” vendore mbi kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluatjshme, sipas parashikimeve në nenin 28, të ligjit nr. 9632, datë 30.10.2006, “Për sistemin e taksave vendore”, të ndryshuar:

- a) sipërmarrësit (ndërtuesit) në fushën e ndërtimit, të pajisur me NIPT, të cilët ndëtojnë për qëllim shitjeje;
- b) investitorët në fushën e ndërtimit, të cilët financojnë produktin e ndërtimit me qëllim shitje, në rastet kur janë të regjistruar në QKR (janë të pajisur me NIPT) dhe u është caktuar përgjegjësia tatimore.

Paragrafi 4 i udhëzimit zëvendësohet me këtë përmbajtje:

Me qëllim eliminimin e shmangies së tatimit dhe të abuzimit me parimet e ligjit tatimor, përjashtimisht nga sa është përcaktuar në pikën 3, përveç taksës vendore mbi kalimin e së drejtës së pronësisë për pasuritë e paluatjshme, paguajnë edhe tatimin mbi të ardhurat personale nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluatjshme, subjektet që gjenden në kushtet e mëposhtme:

- a) investitorët në fushën e ndërtimit, të cilët financojnë produktin e ndërtimit, me qëllim shitjeje në rastet kur nuk janë të regjistruar në organin tatimor (nuk janë të pajisur me NIPT) dhe nuk u është caktuar përgjegjësia tatimore;

PwC Albania - Tax and Legal Alert

December 2021

b) Registered Individuals (physical persons), in cases when they have received this status and have been provided with TIN at the moment they have started the sale of the construction product. Persons who benefit from the construction permit and the registration of assets in their name as individuals, if at the moment they start selling the construction product, they are provided with a TIN, "physical person", they must also pay personal income tax from the transfer of the right of ownership over the immovable property or the tax on the profit from the commercial activity;

c) individuals, who have the construction permit, of usage / registration and registration of constructions in their name as individuals, but at the moment they start the sale, they are provided with TIN "Physical person" and then close it and continue the sales as individuals.

These individuals must also pay personal income tax from the transfer of ownership of immovable property or profit tax from commercial activity.

Paragraph 9 of the instruction is replaced with the following content:

In the case of the sale of a building obtained from the exchange of land, based on a notarial contract of exchange, the purchase value will be considered the value of the part of the land that belongs to the area of the building that is for sale. In case the exchanged land has been revalued according to the revaluation acts registered in IPRO, as value in purchase (deductible value) will be taken the value of the land, according to these acts registered in IPRO.

In cases when for the exchanged land there is no sale contract or revaluation act, as value of land per square meter given in exchange for the benefit of residential / commercial / service area; will be considered the value, according to prices per m2 of land given in the DCM no. 89, dated 3.2.2016, "On the approval of the land's value map in the Republic of Albania", or the following bylaws, which approve the reference prices on land per square meter.

For such exchange contracts, as a moment for determining the price of the land per square meter; will be considered the date of registration in the IPRO of the exchange contract between the investor and the land owner.

Source: [Link](#)

Dhjetor 2021

b) Personat fizikë tregtarë, në rastet kur e kanë marrë këtë status dhe janë pajisur me NIPT në momentin që kanë nisur shitjen e produktit të ndërtimit.

Personat, që lejen e ndërtimit dhe regjistrimin e pasurive e përfitojnë në emrin e tyre si individë, nëse në momentin që fillojnë shitjen e produktit të ndërtimit, pajisen me NIPT, "person fizik", duhet të paguajnë edhe tatimin mbi të ardhurat personale nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme ose tatimin mbi fitimin nga veprimtaria tregtare;

c) individët, të cilët lejen e ndërtimit, të shfrytëzimit/përdorimit dhe regjistrimin e ndërtimeve e kanë në emrin e tyre si individë, por në momentin kur fillojnë shitjen, pajisen me NIPT "Person fizik" dhe më pas e mbyllin dhe vazhdojnë shitjet po si individë.

Këta individë duhet të paguajnë edhe tatimin mbi të ardhurat personale nga kalimi i së drejtës së pronësisë mbi pasuritë e paluajtshme ose tatimin mbi fitimin nga veprimtaria tregtare."

Paragrafi 9 i udhëzimit zëvendësohet me këtë përmbajtje:

Në rastin e shitjes së një ndërtese të përfituar nga shkëmbimi i truallit, në bazë të një kontrate noteriale shkëmbimi, si vlerë në blerje do të konsiderohet vlera e pjesës së truallit që i takon sipërfaqes së ndërtesës që shitet. Në rast se trualli i këmbyer ka qenë i rivlerësuar sipas akteve të rivlerësimi të regjistruara në ZVRPP, si vlerë në blerje (vlerë e zbritshme) do të merret vlera e truallit, sipas këtyre akteve të regjistruara në ZVRPP.

Në rastet kur për truallin e këmbyer nuk ekziston një kontratë shitjeje apo akt rivlerësimi, si vlerë e truallit për metër katror të dhënë në këmbim të përfitimit të sipërfaqes së banimit/tregtisë/shërbimit do të konsiderohet vlera, sipas çmimeve për m2 sipërfaqe trualli të dhëna në VKM-në nr. 89, datë 3.2.2016, "Për miratimin e hartës së vlerës së tokës në Republikën e Shqipërisë", apo të akteve vijuese nënligjore, që miratojnë çmimet referuese mbi tokën për metër katror.

Për kontrata të tilla të shkëmbimit, si moment për përcaktimin e çmimit të truallit për metër katror, do të merret data e regjistrimit në ZVRPP të kontratës së shkëmbimit ndërmjet investitorit dhe pronarit të truallit.

Burimi: [Link](#)

PwC Albania - Tax and Legal Alert

December 2021

Draft law “On an amendment to law no. 55/2015 ‘On Strategic Investments in the Republic of Albania’, amended”.

This amendment aims to extend the deadline for submission of applications by entities interested in procedures for obtaining the status "Strategic Investment/ investor, assisted/ special procedure", pursuant to this law, until December 31, 2023.

Source: [Link](#)

Draft Law "On an amendment to law no. 9723, dated 3.5.2007, 'On Business Registration', as amended".

The value of the fine for administrative violation as a result of the declaration in the register of untrue data becomes 60,000 ALL from 15,000 ALL that was before.

The value of the fine for administrative violation as a result of non-performance of the obligation for initial registration and other mandatory registrations within the deadlines provided by this law becomes 60,000 ALL from 15,000 ALL that was previously.

Source: [Link](#)

Law 112/2021: “On some additions to law no. 9975, dated 28.7.2008 ‘On National Taxes’, amended”.

The tax on fuel in customs free zones and customs warehouses used for the supply of vessels for tourist and entertainment purposes that was proposed by the draft law to be 65 ALL/liter, becomes 40 ALL/liter.

Source: [Link](#)

Dhjetor 2021

Projektligj “Për një ndryshim në ligjin nr. 55/2015 ‘Për investimet Strategjike në Republikën e Shqipërisë’, i ndryshuar.

Me anën e këtij ndryshimi synohet zgjatja e afatit të paraqitjes së kërkesave nga subjektet investuese të interesuara për përfshirjen në procedurat për përfitimin e statusit “Investim/ investitor strategjik, procedurë e asistuar/e veçantë”, në zbatim të këtij ligji, deri më datën 31 dhjetor 2023.

Burimi: [Link](#)

Projektligj “Për një ndryshim në ligjin Nr.9723, datë 3.5.2007, ‘Për Regjistrimin e Biznesit’, i ndryshuar”.

Vlera e gjobës për kundërvatje administrative si rrjedhojë e deklaramit në regjistër të të dhënave të pavërteta bëhet 60 000 lekë nga 15 000 lekë që ishte më parë.

Vlera e gjobës për kundërvatje administrative si rrjedhojë e moskryerjes së detyrimit për regjistrimin fillestar dhe regjistrimet e tjera të detyrueshme brenda afateve të parashikuara nga ky ligj bëhet 60 000 lekë nga 15 000 lekë që ishte më parë.

Burimi: [Link](#)

Ligj 112/2021: “Për disa shtesa në ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008 ‘Për Taksat Kombëtare’, i ndryshuar”

Taksa për karburantin në zonat e lira doganore dhe magazinat doganore që përdoret për furnizimin e mjeteve lundruese për qëllime turistike dhe argëtim, që u propozua si projektligj në vlerën 65 lekë/litër, bëhet 40 lekë/litër

Burimi: [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

