



Law on Economic Recovery

December 2020



Law on Economic Recovery

According to this Law, the Government of Kosovo has taken the following decisions as a measure to provide financial support and relief from tax obligations for businesses and individuals:

VAT exemptions/reductions

- Services provided under the Horeca industry, namely hotels, restaurants and caterings, are now subject to a reduced VAT rate of 8%.
 - o The Decision clarifies that a VAT registered taxable entity that purchases goods/services for the supply of services provided under the horeca industry has the right to credit VAT.
- Insurance and reinsurance services for agricultural crops are exempt from VAT, with no crediting rights.
 - o The Decision clarifies that a VAT registered taxable entity who provides insurance and reinsurance services for agricultural crops, shall not apply VAT on these policies . In addition, a VAT registered taxable entity, that purchases goods/services for use in provision of insurance and reinsurance services for agricultural crops, may not claim deductible VAT on such purchases.
- Raw materials produced by Kosovo registered entities are exempt from VAT, with crediting rights, for both internal trade and exportation.
 - o According to the Decision, this exemption applies only for manufacturing entities. The request for exemption is filed at the Commission for VAT exemption on raw materials. Following approval for exemption, the supplier of raw materials will provide these at a price net of VAT to the customer (the manufacturer).

Ligji për Rimëkëmbjen Ekonomike

Sipas këtij ligji Qeveria e Kosovës, me qëllim të mbështetjes financiare dhe lehtësimit nga obligimet tatimore të bizneseve dhe individëve ka marrë këto vendime:

Lirimet/reduktimet e TVSh-së

- Shërbimet e ofruara nën industrinë e hotelerisë, përkatësisht hotelet, restorantet dhe ato të ushqimit tani janë subjekt i normës së reduktuar të TVSH-së prej 8%.
 - o Vendimi sqaron se personi i tatueshëm i regjistruar për TVSH që bën blerjen e mallrave/shërbimeve për furnizim të shërbimeve të ofuara nën industrinë e hotelerisë ka të drejtën e TVSH-së së zbritshme.
- Shërbimet e sigurimeve dhe risigurimeve për produktet bujqësore lirohen nga TVSh pa të drejtë kreditimi.
 - o Vendimi sqaron se personi i tatueshëm i regjistruar për TVSH që ofron shërbime të sigurimit dhe risigurimit për kultura bujqësore, nuk aplikon TVSH në ofrimin e këtyre policave. Poashtu, personi i tatueshëm i regjistruar për TVSH që bën blerjen e mallrave/shërbimeve që pëdoren për shitjen e policave të sigurimit dhe risigurimit për bujqësi nuk ka të drejtën e TVSH-së së zbritshme.
- Lëndët e para të prodhuara nga entitetet e regjistruara në Kosovë lirohen nga TVSH, me të drejtë kreditimi, për tregtim të brendshëm dhe për eksportim.
 - o Sipas Vendimit, liri nga TVSH bëhet vetëm për bizneset prodhuese. Parashtrimi i kërkesës bëhet në Komisionin për lirim nga TVSH të lëndës së parë. Pas aprovimit të kërkesës nga ATK, blerësi që në këtë rast është prodhuesi, ka të drejtën e lirit nga TVSH kur bën blerjen e lëndës së parë nga furnizuesi.

Withdrawals from the Pension Fund

Contributors to the Kosovo Pension Savings Trust may withdraw 10% of their pension savings, income which shall be exempt from personal taxation.

According to the Decision, no withholding tax will be applied on these funds, hence the amount received from the beneficiaries will be in gross amount. These withdrawn funds are provided by the Law to be compensated in the form of reimbursement only for those beneficiaries whose pension savings amount up to EUR 9,999.

Application for withdrawal may be filed online, within four months upon entry into force of this Law.

Relief from interest on tax liabilities

All taxpayers who have not made timely tax payments relating to the period January 1 to December 31, 2020, will be relieved from payment of accrued interest, should they pay all (base) tax liabilities within 31 December 2020.

In regard to this Law, the Decision clarifies that all assessments made by the taxpayer and TAK on tax liabilities are relieved from accrued interest if (base) tax liabilities are paid within 31 December 2020.

Also, the Decision states that taxpayers who have or will enter into an agreement with TAK to set up installment payments for tax liabilities, are relieved from payment of accrued interest, only for tax liabilities that incurred within January 1 to December 31, 2020, provided that the payment of all (base) tax liabilities are paid before 31 December 2020. Under this Law, the taxpayer is not entitled to relief from penalties, the latter being regulated under the Law on Tax Administration and Procedures.

Tërheqjet nga Fondi Pensional

Kontribuesit në Fondin e Kursimeve Pensionale të Kosovës mund të tërheqin 10% të kursimeve të tyre pensionale, të ardhura këto të cilat do të përjashtohen nga tatimi në të ardhura personale.

Sipas Vendimit, nuk do të mbahet tatimi në burim për këto para të tërhequra, pra shuma e përfituar do të jetë në vlerën bruto. Këto fonde parashihet të kompenzohen në formën e rimbursimit vetëm për ata përfitues, kursimet e pensioneve të të cilëve arrijnë deri në 9,999 euro.

Kërkesa për tërheqje mund të bëhet përmes internetit, brenda katër muajve nga hyrja në fuqi e këtij ligji.

Lehtësim nga interesi i detyrimeve tatimore

Të gjithë tatimpaguesit që nuk kanë bërë pagesa të tatimeve në kohë, gjatë periudhës 1 janar - 31 dhjetor 2020, do të lirohen nga pagesa e interesit të përlllogarit, nëse ata paguajnë të gjitha detyrimet tatimore (bazë) brenda datës 31 dhjetor 2020.

Vendimi sqaron se të liruarat nga interesi janë të gjitha vlerësimet për detyrime tatimore të bëra nga tatimpaguesi dhe ATK gjatë periudhës përkatëse janar-dhjetor 2020, nëse tatimi bazë paguhet para datës 31 dhjetor 2020.

Poashtu në këtë Vendim ceket që tatimpaguesit që kanë lidhur, lidhin apo do të lidhin marrëveshje me ATK-në për pagesën me këste të detyrimit tatimor, lirohen nga interesi i përlllogarit vetëm për detyrimet tatimore të periudhës janar-dhjetor 2020, me kusht që pagesa e tatimit bazë të bëhet para datës 31 dhjetor 2020. Duhet marrë parasysh që tatimpaguesi përveç lirimit nga interesi nuk përfiton edhe lirim nga ndëshkimet, të cilat trajtohen nën Ligjin për Administratën Tatimore dhe Procedurat.





Financial support for private businesses

EUR 200 million have been allocated from the budget of the Republic of Kosovo as financial support for private enterprises. Businesses that either ceased operations or had financial difficulties during this period will benefit from this measure, given they have been active and registered with tax authorities prior to February 29, 2020.

Financial support for employees

EUR 300 per month for the period October – December 2020 have been allocated as financial support for employees who lost their job due to the pandemic. These payments will be made to those who were suspended or dismissed for a period of at least three months between February 29 and December 30, 2020.

Higher coverage guarantees

The Kosovo Credit Guarantee Fund (KCGF) is now authorized to issue credit guarantees with coverage percentage from 50% to 80% for all economic entities, an increase from up to 50% with previous provisions. The KCGF is also authorized to issue credit guarantees for farmers who are registered at the Ministry of Agriculture, and not necessarily as a business at the Kosovo Business Registry Agency.

Mbështetje financiare për bizneset private

Si mbështetje financiare për ndërmarrjet private janë ndarë 200 milion euro nga buxheti i Republikës së Kosovës. Bizneset që kanë ndalur veprimtarinë ose kanë pasur vështirësi financiare gjatë kësaj periudhe do të përfitojnë nga kjo mbështetje financiare, nëse ata kanë qenë aktiv dhe të regjistruar pranë autoriteteve tatimore para 29 shkurtit 2020.

Mbështetje financiare për punonjësit

Është caktuar si mbështetje financiare për punonjësit që kanë humbur punën për shkak të pandemisë, shuma prej 300 euro në muaj për periudhën tetor - dhjetor 2020. Kjo pagesë do të bëhet për ata punonjës, të cilët janë larguar apo pezulluar nga puna për një periudhë prej të paktën tre muaj midis 29 shkurtit dhe 30 dhjetorit 2020.

Mbulesë më e lartë e garancive kreditore

Fondi i Garancisë së Kredisë së Kosovës (FGKK) tani është i autorizuar të lëshojë garanci kreditore me përqindje mbulimi nga 50% në 80% për të gjitha njësitë ekonomike, një rritje nga deri në 50% krahasuar me rregullat e mëhershme.

FGKK është autorizuar edhe të lëshojë garanci kreditore për fermerët të cilët janë të regjistruar në Ministrinë e Bujqësisë, mirëpo jo domosdoshmërisht si biznese në Agjencinë e Regjistrimit të Bizneseve të Kosovës.



Priority for local goods and services

The amendment to the Law on Public Procurement provides that priority will be given to bids consisting of local goods and services as compared to the bid consisting of foreign goods/services if:

- ☐ The difference in points is not higher than 10,
- ☐ The price difference is not higher than 15%, for bids that are awarded based on the lowest quoted price.

Exemption from mining royalties

All entities that are subject to payments of mining royalties, will be exempted from payment for a period from January 1 to May 31, 2021.

Subsidy for RES tariffs

The Government of Kosovo will subsidize the Renewable Energy Resources tariffs for all consumers for a period from January 1 to May 31, 2021.

Preferencë për mallrat dhe shërbimet lokale

Ndryshimi i bërë në Ligjin e Prokurimit Publik parasheh që preferencë do t'u jepet ofertave që përmbajnë mallra dhe shërbime vendore krahas ofertave që përmbajnë mallra / shërbime të huaja nëse:

- ☐ ndryshimi në pikë i ofertave nuk është më i lartë se 10,
- ☐ ndryshimi në çmim nuk është më i lartë se 15%, për ato oferta që vlerësohen bazuar në çmimin më të ulët të kuotuar.

Përfshirje nga pagesa e rentës minerare

Të gjitha subjektet që i nënshtrohen pagesave të rentës minerare, do të përfshihen nga pagesa për periudhën nga 1 janari deri më 31 maj 2021.

Subvencion për tarifën e BRE-ve

Qeveria e Kosovës do të subvencionojë tarifën e Burimeve të Energjisë së Ripërtëritshme (BRE) për të gjithë konsumatorët për periudhën nga 1 janari deri më 31 maj 2021.



Contact us for more:

PricewaterhouseCoopers Kosovo
Str. Mujo Ulqinaku No. 5 Apt. 10, Qyteza Pejton,
Prishtina, Kosovo



Office: +383 38 722 555 | Mobile: +383 45 322 722
Email: pwc.kosovo@al.pwc.com