



**REPUBLIKA E SHQIPERISE**  
**MINISTRIA E FINANCAVE**  
**MINISTRI**

**UDHËZIM**

**Nr 17/1, Datë 05.08.2008**

**PËR NJË NDRYSHIM NË UDHËZIMIN NR. 17, DATË 13.05.2008 “PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR”.**

Në mbështetje të nenit 102, pika 4 të Kushtetutës së Republikës së Shqipërisë, si dhe në zbatim të neneve 35 e 58 të ligjit Nr. 7928 date 27.04.1995 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar” dhe nenit 1 të ligjit Nr.9944 datë 26.6.2008 “Për një ndryshim në ligjin “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar”, Ministri i Financave:

**UDHËZON :**

1. Në Udhëzimin nr.17. datë 13.05.2008 « Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, pika 9.4 “Furnizimi i karburanteve”, riformulohet si më poshtë :

**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 agjentit 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 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 agjentit paraqitet si furnizues i të tretëve por duke vepruar për llogari të personit kryesor.

Fatura e lëshuar nga kryesori për llogari të agjentit të tij përmban të gjithë 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 cdo furnizimi, aplikohet TVSH në shkallën tatimore 20%. Ajo deklarohet si TVSH e mbledhëshme 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 mbledhëshme 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 të karburantit të importuar është 8 000 000 lekë. Mbi këtë vlerë importi, aplikohet TVSH 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 tatueshëm ndërmjetës, për llogari të personave të tretë, konsumatorë finalë C.

Është llogaritur që vlera e tatueshme 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 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, sëbashku me TVSH e paraqitur në të, si dhe në librin e blerjeve të B nëse ky është person i tatueshëm 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 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 agentit dhe kryesorit duhet të ekzistojë një marrëveshje lidhur me faktin e realizimit të furnizimit.

Konkretisht kërkohet që :

- të jetë e përcaktuar qartë roli i agentit, 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 karburantit, të cilin e ka furnizuar për llogari të kryesorit ;
- agjenti nuk mund të furnizojë në një vendndodhje biznesi, mallra të së njejtës natyrë( p.sh. karburant të llojit D1) të furnizuar nga kryesorë të ndryshëm.
- të jetë përcaktuar qartë që agjenti, nuk mund të ndryshojë cmimin e furnizimit të mallit që i është faturuar prej kryesorit.
- konsiderohet shkelje cdo ndryshim nga agjenti, i cmimit fillestar me pakicë të faturuar nga kryesori. Përveç vlerësimit të detyrimit tatimor, zbatohet edhe gjobë sipas nenit 116 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Ky udhëzim hyn në fuqi me botimin në Fletoren Zyrtare.

**Ridvan BODE**

**MINISTER**