



Legal & Financial Services



TAX ALERT
December 2021

FISCAL PACKAGE

LAW ON INCOME TAX

The Parliament of the Republic of Albania has approved the amendments to the law on income tax and the law on excises in the Republic of Albania.

Law no. 133/2021 "On an amendment to law no. 8438, dated 28.12.1998, "On income tax" and Law no. 114/2021 "On some amendments and additions to law no. 61/2012, "On excises in the Republic of Albania" are published in the Official Gazette no. 195, dated 17.12.2021 and enter into force 15 days after publication in the Official Gazette.

Law no. 113/2021 "On an amendment to Law no. 8438, dated 28.12.1998, "On income tax", as amended, sets out:

The change of personal income tax rates from employment as follows:

- Increase of non-taxable floor salary for employment income in the range from 0 ALL / month to 40,000 ALL / month. For this salary range the tax to be paid on employment income is 0%.
- For income from employment in the interval 40 001 - 50 000 ALL / month, the tax on employment income up to the amount of 30 000 ALL / month is 0%, while over this amount, the tax rate is half the tax rate of 13% (ie 50% * 13% of the amount over 30,000 ALL).
- Review of the progressive taxation band: personal income tax in the interval from 30 001 - 200 000 ALL / month is 13% of the amount over 30 000 ALL, while for many from 200 001 and above (*currently it is for income from 150 000 ALL / above*) the tax rate of ALL 22 100 + 23% of the amount over ALL 200,000 is applied.

Law no. 113/2021 extends its effects starting from 1st of July 2021.

LAW ON EXCISES

Law no. 114/2021 "On some amendments and additions to law no. 61/2012, "On excises in the Republic of Albania", as amended, sets out the revision of rates of excise levels in order to gradually approximate the level of excises as defined in the EU Directive, as well as some procedural adjustments in order to comply with provisions of the Customs Code. These postulations include:

- Unification of the excise tax on "Petroleum gases and other gas hydrocarbons" and specifically:
 - Abolition of reimbursement of excise duty on fuels for the industry, which are used for technological needs of manufacturing of products in these sectors: pharmaceuticals, bricks, cement, beer and crude oil (according to current provisions these products are reimbursable). The reimbursement is nonetheless applicable until 31 December 2023.
- Abolition of the excise rate of 8 ALL / liter applicable to oil gases and other gas hydrocarbons when these products are used as fuel for road transport vehicles. The law sets the same tax rate of ALL 6 / liter starting from July 1, 2022 for oil gases and other gas hydrocarbons regardless of whether they are used as fuel for motor vehicles or for other purposes.
- Indexation of the excise level based on the price increase index.
- Removal of the mandatory physical surveillance of customs authorities in the process of placing excise stamps, as currently provided, and their replacement by surveillance through the installation of cameras and an advance notice 3 days prior to the stamp placement process. The competent customs authority may, nonetheless, when it deems it appropriate, exercise physical presence and supervision of the process.
- Unification of procedures and penalties with the provisions of Customs Code of the Republic of Albania. Currently, according to the law on excises, the penalty measure for surpluses or deficiencies in fiscal stamps over 2% ascertained during the control of operators is punished with a fine as much as 5 times the excise duties that had to be paid. This measure aims at equating with the provisions of the Customs Code, which provides a fine varying from ALL 20,000 to ALL 50,000 (*depending on repeated cases*).

Law no. 114/2021 enters into force 15 days after its publication in the Official Gazette (1st of January 2021).

LAW ON VALUE ADDED TAX & LAW ON NATIONAL TAXES

The Parliament of the Republic of Albania has approved Law no. 111/2021, "On some additions and amendments to law no. 92/2014, "On value added tax in the Republic of Albania" and Law no. 112/2021 and Law no. 112/2021, "On some additions to law no. 9975, dated 28.7.2008, "On national taxes", published in the Official Gazette no. 197, dated 21.12.2021.

Law no. 111/2021, "On some additions and amendments to law no. 92/2014, "On value added tax in the Republic of Albania" and Law no. 112/2021 provides for the:

- Application of reduced VAT rate to the extent of 10% on the supply of agricultural inputs, excluding hormones classified in codes 2937 of the Combined Nomenclature of Goods. According to current forecasts this type of supply is exempt from VAT.
- Exemption from VAT on import of machinery and equipment in order to implement investment contracts with value equal to or greater than ALL 500 million (from ALL 50 million currently

provided).

- Supply of production machinery by simplified tax subjects is not exempt from VAT on imports (currently considered as supplies exempt from VAT on imports).
- Reduction of the compensation rate of agricultural producers to 0% (from 6% as currently outlined).
- The above mentioned amendments do not apply to VAT exemption authorizations issued by the customs administration before the entry into force of this law and for this category of authorizations it is not allowed to extend the deadline for fulfillment of legal requirements.

Law no. 112/2021, "On some additions to law no. 9975, dated 28.7.2008, "On national taxes", adds to 5 (five) types of national taxes:

- Tax on import and production of milk powder, in the amount of ALL 100 / kg;
- Tax on import and production of homogenized drink, in the amount of ALL 16 / kg;

- Tax on import and production of milk whey, in the amount of ALL 150 / kg;
- Tax on import and production of milk cream, in the amount of ALL 150 / kg;
- Tax on fuel in customs used for the supply of vessels for tourist and entertainment purposes, intended for use outside the Albanian territorial waters, in the amount of ALL 40 / liter.
- The law provides for the exemption from payment of the tax on powdered milk, the tax on whey and the tax on milk cream of milk production and processing factories and its by-products, which in the label approved by the National Food Authority specify the amount in % of these products.

Both laws enter into force 15 days after its publication in the Official Gazette (5th of January 2022)

LIGJI PËR TATIMIN MBI TË ARDHURAT

Kuvendi i Republikës së Shqipërisë ka miratuar ndryshimet në ligjin për tatimin mbi të ardhurat dhe ligjin për akcizat në Republikën e Shqipërisë.

Ligji nr. 133/2021 “Për një ndryshim në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe Ligji nr. 114/2021 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 61/2012, “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” janë publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 195, datë 17.12.2021 dhe hyjnë në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletore Zyrtare.

Në Ligjin nr. 113/2021 “Për një ndryshim në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, parashikohet:

Ndryshimi i normave tatimore mbi të ardhurat personale nga punësimi si më poshtë:

- Rritjen e pagës dysheme të patatueshme për të ardhurat nga punësimi në intervalin nga 0 lekë/muaj deri në 40,000 lekë/muaj. Për këtë interval pagash tatimi që do të paguhet mbi të ardhurat nga punësimi është 0%.
- Për të ardhurat nga punësimi në intervalin 40 001 – 50 000 lekë/muaj, tatimi mbi të ardhurat punësimi deri në shumën 30 000 lekë/muaj është 0%, ndërsa mbi këtë shumë, norma tatimore është gjysma e normës tatimore prej 13% (pra $50\% * 13\%$ e shumës mbi 30 000 lekë).
- Rishikimi i fashës së taksimit progresiv: tatimi mbi të ardhurat personale në intervalin nga 30 001 – 200 000 lekë/muaj është 13% e shumës mbi 30 000 lekë, ndërsa për shumën 200 001 e sipër (aktualisht është për të ardhurat nga 150 000 lekë/muaj e sipër) aplikohet norma tatimore prej 22 100 lekë + 23% e shumës mbi 200 000 lekë.

Ligji nr. 113/2021 i shtrin efektet e tij duke filluar nga data 1 Korrik 2021.

LIGJI PËR AKCIZAT

Ligji nr. 114/2021 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 61/2012, “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, parashikon rishikimin e normave të niveleve të akcizës me qëllim përafrimin gradual me nivelin e akcizave sipas përcaktimeve në Direktivën e BE-së, si dhe disa rregullime proceduriale me qëllim përputhshmërinë me dispozitat e Kodit Doganor. Këto parashikime përfshijnë:

- Unifikimin e akcizës për “Gazet e naftës dhe hidrokarbure të tjera gazoike” dhe konkretisht parashikon:
 - Heqjen e rimbursimit të akcizës për lëndët djegëse për industrinë, të cilat përdoren për nevoja teknologjike të prodhimit të produkteve në këta sektorë: farmaceutika, tullat, çimeto, birra dhe nafta bruto (*sipas parashikimeve aktuale këto produkte janë të rimbursueshme*). Rimbursimi megjithatë do të jetë i aplikueshëm deri më 31 Dhjetor 2023.

- Shfuqizimi i shkallës së akcizës prej 8 lekë/litër e aplikueshme për gazet e naftës dhe hidrokarbure të tjera gazoike kur këto produkte përdoren si lëndë djegëse për automjetet e transportit rrugor. Ligji përcakton të njëjtit nivel taksimi prej *6 lekë/litri* duke filluar nga 1 korrik 2022 për gazet e naftës dhe hidrokarburet e tjera gazoike pavarësisht nëse përdoren si lëndë djegëse për motor automjesh apo për qëllime të tjera.
- Indeksimin e nivelit të akcizës bazuar në indeksin e rritjes së çmimeve.
- Heqjen e mbikëqyrjes së detyruar me prezencë fizike të autoriteteve doganore në procesin e vendosje së pullave të akcizës, siç parashikohet aktualisht dhe zëvendësimin e tyre me anë të mbikëqyrjes së tyre nëpërmjet vendosjes së kamerave si dhe njoftimin paraprak 3 ditë përpara zhvillimit të procesit të vendosjes së pullave.

- Autoriteti kompetent doganor gjithsesi mund, kur e vlerëson të arsyeshme, të ushtrojë edhe prezencën fizike dhe mbikëqyrjen e procesit.
- Unifikimin e procedurave dhe penaliteteve me dispozitat e Kodit Doganor të Republikës së Shqipërisë. Aktualisht, sipas ligjit për akcizat, masa e penaltetit për tepricat ose mangësitë në pullat fiskale mbi 2% të konstatuara gjatë kontrollit të operatorëve është dënohet me gjobë sa 5-fishi i detyrimeve të akcizës, që duheshin paguar. Kjo masë synon të njehet me përcaktimet e Kodit Doganor, ku masa e gjobës është 20 000 lekë - 50 000 lekë (*në varësi të rasteve të përsëritura*).

Ligji nr. 114/2021 hyn në fuqi 15 ditë pas botimit në Fletoren Zyrtare (1 Janar 2021).

LIGJ PËR TATIMIN MBI VLERËN E SHTUAR & LIGJI PËR TAKSAT KOMBËTARE

Kuvendi i Republikës së Shqipërisë ka miratuar Ligjin nr. 111/2021, “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” dhe Ligjin nr. 112/2021, “Për disa shtesa në ligjin nr. 92/2014, “Për taksat kombëtare”, publikuar në Fletoren Zyrtare nr. 197, datë 21.12.2021.

Ligji nr. 111/2021, “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë” parashikon:

- Aplikimin e shkallës së reduktuar të TVSH-së në masën 10% mbi furnizimin e inputeve bujqësore, duke përjashtuar hormonet e klasifikuara në kodet 2937 të Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave. Sipas parashikimeve aktuale ky lloj furnizimi është i përjashtuar nga TVSH.
- Përjashtimin nga TVSH në import të makinerive dhe pajisjeve në funksion të realizimit të kontratave të investimeve me vlerë të barabartë ose më të madhe se 500 milionë lekë (nga 50 milionë lekë që parashikohet aktualisht).

- Furnizimi i makinerive prodhuese nga subjektet e tatimit të thjeshtuar nuk përjashtohen nga TVSH në import (*aktualisht konsiderohen furnizime të përjashtuara nga TVSH në import*).
- Zbritjen e normës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë në 0% (nga 6% që parashikohet aktualisht).
- Ndryshimet e mësipërme nuk aplikohen për autorizimet e përjashtimit nga TVSH-ja, të lëshuara nga administrata doganore, para hyrjes në fuqi të këtij ligji dhe për këtë kategori autorizimesh nuk lejohet shtyrja e afatit të përmbushjes së tyre.

Ligji nr. 112/2021, “Për disa shtesa në ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008, “Për taksat kombëtare”, parashikon shtimin e 5 (pesë) lloje të taksave kombëtare:

- Taksë për importimin dhe prodhimin e qumështit pluhur, në vlerën 100 lekë/kg;
- Taksë për importimin dhe prodhimin e pijeve të homogjenizuara, në vlerën 16 lekë/kg;

- Taksë për importimin dhe prodhimin e hirrës së qumështit, në vlerën 150 lekë/kg;
- Taksë për importimin dhe prodhimin e krem qumështit, në vlerën 150 lekë/kg;
- Taksë për lëndët djegëse që përdoret për furnizimin me karburant të mjeteve lundruese për qëllime turistike dhe argëtimi, të destinuara për përdorim jashtë ujërave territorial shqiptare, në vlerën 40 lekë/litër.
- Ligji parashikon përjashtimin nga pagimi i taksës për qumështin pluhur, taksës për hirrë qumështi dhe taksës për krem qumështi fabrikat e prodhimit dhe përpunimit të qumështit dhe nënprodukteve të tij, të cilët në etiketën e miratuar nga Autoriteti Kombëtar i Ushqimit kanë të përcaktuar sasinë në % të këtyre produkteve.

Ligjet hyjnë në fuqi në datën 5 Janar 2022, 15 ditë pas publikimit në Fletoren Zyrtare.



“If you need professional service, get it from professionals.”

ARS was established in January 2014, with the aspiration to become a leader in the Albanian market, and not only. Initially, it was established as a law office, but to respond to clients' requests and needs, in January 2015, a year after it was established, it expanded its activity by establishing the Financial Department. It was precisely this union of ideas and profiles that, within a short time, made the ARS differentiated from its sister offices. As part of this expansion, clients could access two of the most important services in the business life and not only, within the same office.

Thanks to the quality of services and honesty of prices, today we enjoy the trust of a large number of clients, domestic and international. Customer confidence is the main motive for delivering a high-quality service, being aware that our work is an added value in their performance.

Our philosophy is **“Motivated Employees, Satisfied Clients”**.

Our value is qualitative staff who are constantly growing professionally, ready to propose ideas and design changes, bringing visible and satisfying results.

CONTACTS:

Rruga e Kavajës, Qendra "Sun Tower", Kati i 6, Apt. 31, Tirana, Albania

info@arsfirm.al

Call Us: +355 (0) 692476387

www.arsfirm.al