



Administrata Tatimore e Kosovës
Poreska Administracija Kosova
Tax Administration of Kosovo

Aplikimi i Ngarkesës së kundërt të TVSH-së për shërbimet në lëmin e ndërtimtarisë

Sami Salihu – U.D. Drejtor i Shërbimit dhe Edukimit të
Tatimpaguesve

Janar/Shkurt, 2017

Baza ligjore

Në përputhje me nenin 52, paragrafin 1, nënparagrafët 1.4.1 dhe 1.4.2 të Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH, person i obliguar për të paguar TVSH-në, është personi i tatueshëm për të cilin janë bërë cilido nga furnizimet në vijim:

- Furnizimi i punës ndërtimore, duke përfshirë riparimin, pastrimin, mirëmbajtjen, shërbimet e modifikimit dhe demolimit në lidhje me pasurinë e paluajtshme;
- Furnizimi nëse është i angazhuar personeli në aktivitetet e sipërshënuara”.



Personat në skemën e posaçme të ndërtimtarisë

- Personat në skemën e posaçme të ndërtimtarisë janë personat e tatueshëm të cilët ofrojnë shërbime në lëmin e ndërtimtarisë për personat tjerë të tatueshëm.
- Pra, person i tatueshëm konsiderohet, personi i cili është i regjistruar për qëllime të TVSH-së në Kosovë – Deklarues i TVSH-së.



Aplikimi i ngarkesës së kundërt për TVSH në lëmin e ndërtimtarisë

- Vlen vetëm për personat e tatueshëm të cilët janë pjesë e transaksionit (furnizuesi dhe pranuesi i shërbimit)
- Aplikohet në furnizimin e shërbimeve ndërtimore, si dhe në rastet e furnizimit të përzier, kur në të njëjtin transaksion furnizohen shërbime dhe mallra, pavarësisht prej proporcionit në mes tyre.



Transaksioni nuk i nënshtrohet aplikimit të ngarkesës së kundërt

- Furnizimi i mallrave nuk shoqërohet edhe me furnizim të shërbimit;
- Njëri nga palët në transaksion (ofruesi ose pranuesi i shërbimit) nuk është person i tatueshëm – Deklarues i TVSH-së;



Ngarkesa e kundërt e TVSH-së

- Obligimi i pagesës së TVSH-së bartet tek personi i tatueshëm, i regjistruar për TVSH në Kosovë, për të cilin janë kryer furnizimet.
- Skema e veçantë ka të bëjë me punët ndërtimore në ndërtimin e objekteve të reja si dhe punimet për renovimin, zgjerimin dhe mirëmbajtjen e objekteve ekzistuese.



Pagesa e TVSH-së

- Personi i obliguar për të paguar TVSH-në është personi i tatueshëm të cilit i janë furnizuar punët ndërtimore (pranuesi i shërbimit), duke përfshirë riparimin, pastrimin, mirëmbajtjen, shërbimet e modifikimit dhe demolimit në lidhje me pasurinë e paluajtshme.



Faturimi

- Përmbajtja e faturave të lëshuara nga personi i tatueshëm për personin e tatueshëm duhet të jetë në përputhje me nenin 45 të Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH.
- Furnizuesi, edhe pse nuk është i obliguar të paguajë TVSH-në, ai është i obliguar të lëshoj faturë tatimore.
- Furnizuesi duhet të cekë në faturë se pranuesi i shërbimit është i obliguar të paguaj TVSH-në duke e vendosur referencën e nenit 52, paragrafit 1, nënparagrafit 1.4 të Ligjit apo ndonjë referencë tjetër që tregon se furnizimi i nënshtrohet procedurës së ngarkesës së kundërt. Teksti në vijim do të konsiderohet si i duhur: *“Ngarkesa e kundërt, nënparagrafi 1.4.1 ose 1.4.2 i nenit 52 të Ligjit për TVSH në Kosovë”*.



Llogaritja e TVSH-së

- Pranuesi i furnizimit duhet të llogarisë TVSH-në mbi të dhënat e faturës së pranuar nga furnizuesi.



Lindja e detyrimit për të ngarkuar TVSH-në

Kontratat afatgjate, përfshirë këtu kontratat ndërtimore afatgjate dhe kontratat afatgjate të instalimit, duhet të konsiderohen si të përfunduara:

- Në muajin e lëshimit të situacionit, por jo më larg se një muaj pas lëshimit të situacionit në rastet kur pranimi teknik i punëve bëhet më vonë,
- Në rastet kur gjatë vitit janë lëshuar një apo më shumë situacione, në fund të vitit kërkohet që të lëshohet një situacion i cili do të bazohet në matjen reale të punëve të kryera, ose
- Nëse gjatë vitit nuk lëshohet asnjë situacion, atëherë në fund të vitit do të lind detyrimi për të ngarkuar TVSH bazuar në matjen reale të punëve të kryera.



Pagesat e pranuarra ose lëshimi i faturave

Pagesat e pranuarra ose lëshimi i faturave rregullohet si vijon:

- Kur pagesa duhet të bëhet apo është bërë në llogari para se mallrat dhe shërbimet të jenë furnizuar, TVSH-ja duhet të bëhet e ngarkueshme në pranimin e pagesës dhe në shumën e pranuar;
- Kur fatura lëshohet para se mallrat dhe shërbimet të jenë furnizuar, TVSH-ja do të bëhet e ngarkueshme në momentin kur është lëshuar fatura.



E drejta e zbritjes së TVSH-së

- E drejta e plotë e zbritjes së TVSH-së, me kusht që ai të ketë shfrytëzuar apo do të shfrytëzojë ato mallra ose shërbime për qëllime të transaksioneve të tij të tatueshme.
- E drejta e pjesshme, zbritet vetëm ajo pjesë e TVSH-së që i atribuohet transaksionit të tatueshëm. Pjesa e TVSH-së së zbritshme duhet të përcaktohet në pajtueshmëri me nenin 39 të Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH.



Deklarimi i TVSH-së

- Pranuesi i shërbimit, në formularin e TVSH-së duhet të përfshijë TVSH-në e llogaritur mbi blerjet e shërbimeve në lëmin e ndërtimit që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt, të ofruara nga furnizuesi.



Shërbimet në lëmin e ndërtimit

- Shërbimet e projektimit dhe punët tjera në lidhje me objektin ndërtimor;
- Punët përgatitore në vendpunishte, punët për rrënim të objektit apo pjesëve të tij;
- Ndërtimi i objekteve ndërtimore dhe i pjesëve të tyre;
- Punët e instalimit;
- Punët përfundimtare ndërtimore;
- Mirëmbajtja, rinovimi dhe meremetimi i objektit apo pjesëve të tij, përfshirë pastrimin, vendosjen e qeramikave, tapetave dhe punët e parketit;
- Ofrimi i shërbimeve të mbikëqyrjes;



Shërbimet në lëmin e ndërtimit

- Vendosja apo montimi i pajisjeve apo makinerisë të cilat pas vendosjes dhe montimit bëhen pasuri e paluajtshme;
- Dhënia me qira e mjeteve dhe pajisjeve për ndërtim apo rrënim, me përdoruesin e tyre;
- Të gjitha shërbimet tjera të cilat përfshijnë furnizimin e luajtshmërisë dhe përfshirjen e tyre në ndërtim, ashtu që luajtshmëria krijon cilësi të paluajtshmërisë;
- Angazhimi i personelit, nëse personeli kryen shërbime ndërtimore.
- *Për më shumë lidhur me shërbimet në lëmin e ndërtimit, mund të shfrytëzohet Kodi – Klasifikimi i Veprimtarive Ekonomike (NACE Rev.2), Sektori F – Ndërtimtaria.*



SHEMBULL Nr. 1:

- Kompania “A” (investitor) person i tatueshëm në Kosovë, më 10 Dhjetor 2016, angazhon kompaninë “B” (punëkryes) person i tatueshëm në Kosovë, për kryerjen e punëve përfundimtare të ndërtimit në objektin që financohet prej tij, në vlerë prej 177,000€ (furnizimi i tatueshëm = 150,000€ dhe 18% TVSH = 27,000€).
- Punëkryesi “B”, për kryerjen e këtyre punimeve angazhon kompaninë “C” (nënkontraktor) në vlerë prej 118,000€ (furnizimi i tatueshëm = 100,000€ dhe 18% TVSH = 18,000€) e cila, për punimet e kryera i faturon punëkryesit “B”.
- Pas përfundimit të punimeve, Kompania “A” (investitori) shet objektin në shumë të tatueshme 200,000€.



Deklarimi nga Kompania “C” (Nënkontraktori):

Sipas dispozitave të nenit 52, nënparagrafit 1.4. të Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH, kompania „C” nuk do të llogaritet TVSH në këtë shërbim sepse obligimi për pagesë të TVSH-së kalon në pranuesin e shërbimit, pra në kompaninë „B”.

Regjistrimet në formularin e deklarimit dhe pagesës së TVSH-së:

Nr.	Emërtimi	Shitjet
[10]	Shitjet e liruar me të drejtë kreditimi	100,000.00€

Ndërsa blerjet për të cilat gëzon të drejtën e zbritjes së TVSH-së i regjistron në rubrikën gjegjëse të blerjeve.



Deklarimi nga Kompania “B” (Punëkryesi):

Sipas dispozitave të nenit 52, nënparagrafit 1.4. të Ligjit Nr. 05/L-037 për TVSH, kompania „B” nuk do të llogaritet TVSH në këtë shërbim sepse obligimi për pagesë të TVSH-së kalon në pranuesin e shërbimit, pra në kompaninë „A”.

Regjistrimet në formularin e deklarimit dhe pagesës së TVSH-së:

Nr.	Emërtimi	Shitjet		
[10]	Shitjet e liruara me të drejtë kreditimi	150,000.00€		TVSH e llogaritur
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	100,000.00€	[29]	18,000.00€

Nr.	Emërtimi	Blerjet		TVSH e zbritshme
[65]	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	100,000.00€	[66]	18,000.00€
[72]	TVSH që duhet të paguhet	0.00€		



Deklarimi nga Kompania “A” (Investitori):

a. Nëse investitori ofron vetëm furnizime të tatueshme (e drejta e zbritjes së TVSH-së 100%)

Regjistrimet në formularin e deklaramit dhe pagesës së TVSH-së:

Nr.	Emërtimi	Shitjet		TVSH e llogaritur
[12]	Shitjet e tatueshme me normën 18%	200,000.00€	[13]	36,000.00€
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	150,000.00€	[29]	27,000.00€

Nr.	Emërtimi	Blerjet		TVSH e zbritshme
[65]	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	150,000.00€	[66]	27,000.00€
[72]	TVSH që duhet të paguhet	36,000.00€		



Deklarimi nga Kompania “A” (Investitori):

b. Nëse investitori ofron furnizime të tatueshme dhe furnizime të liruara (70% furnizime të tatueshme, ndërsa 30% furnizime të liruara pa të drejtën e zbritjes së TVSH-së).

Regjistrimet në formularin e deklarimit dhe pagesës së TVSH-së:

Nr.	Emërtimi	Shitjet		
[9]	Shitjet e liruara pa të drejtë kreditimi	60,000.00€		TVSH e llogaritur
[12]	Shitjet e tatueshme me normën 18%	140,000.00€	[13]	25,200.00€
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	150,000.00€	[29]	27,000.00€

Nr.	Emërtimi	Blerjet		
[33]	Blerjet, Importet me TVSH jo të zbritshme	53,100.00€		TVSH e zbritshme
[65]	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	105,000.00€	[66]	18,900.00€
[72]	TVSH që duhet të paguhet	33,300.00€		



Deklarimi nga Kompania “A” (Investitori):

c. Nëse investitori ofron vetëm furnizime të liruara pa të drejtë kreditimi të TVSH-së

Regjistrimet në formularin e deklarimit dhe pagesës së TVSH-së:

Nr.	Emërtimi	Shitjet		
[9]	Shitjet e liruara pa të drejtë kreditimi	200,000.00€		TVSH e llogaritur
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	150,000.00€	[29]	27,000.00€

Nr.	Emërtimi	Blerjet
[33]	Blerjet, Importet me TVSH jo të zbritshme	177,000.00€
[72]	TVSH që duhet të paguhet	27,000.00€



SHEMBULL Nr. 2:

Investitori angazhon punëkryesin për ndërtimin e objektit të depos dhe ka pranuar faturën prej furnizuesit (kontraktorit/punëkryesit) në vlerë prej 100,000€ dhe në vend të TVSH-së është e shkruar: *“Ngarkesa e kundërt, nën paragrafi 1.4 i nenit 52 të Ligjit për TVSH në Kosovë”*



1. Nëse investitori ofron furnizime vetëm të tatueshme (Depon e përdor për furnizime 100% të tatueshme)

Nr.	Emërtimi	Shitjet		TVSH e llogaritur
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	100,000.00€	[29]	18,000.00 €

Nr.	Emërtimi	Blerjet		TVSH e zbritshme
[32]	Blerjet dhe importe investive pa TVSH	100,000.00€		
[65]	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	100,000.00€	[66]	18,000.00 €
[72]	TVSH që duhet të paguhet	0.00 €		



2. Nëse investitori ofron furnizime të tatueshme dhe furnizime të liruar(Furnizime të përziera p.sh. 70% me TVSH, 30% te liruar nga TVSH).

Nr.	Emërtimi	Shitjet		TVSH e llogaritur
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	100,000.00€	[29]	18,000.00 €

Nr.	Emërtimi	Blerjet		
[32]	Blerjet dhe importe investive pa TVSH	70,000.00 €		
[34]	Blerjet dhe Importet investive me TVSH jo të zbritshme	35,400.00 €		TVSH e zbritshme
[65]	E drejta e kreditimit të TVSH-së në lidhje me ngarkesën e kundërt me normë 18%	70,000.00 €	[66]	12,600.00 €
[72]	TVSH që duhet të paguhet	5,400.00 €		



3. Nëse investitori ofron vetëm furnizime të liruara nga TVSH pa të drejtën e zbritjes së TVSH-së (Depon e përdor vetëm për furnizime të liruara nga TVSH)

Nr.	Emërtimi	Shitjet		TVSH e llogaritur
[28]	Blerjet që i nënshtrohen ngarkesës së kundërt me normë 18%	100,000.00€	[29]	18,000.00€

Nr.	Emërtimi	Blerjet
[34]	Blerjet dhe Importet investive me TVSH jo të zbritshme	118,000.00€
[72]	TVSH që duhet të paguhet	18,000.00€



Përfundim

Aplikimi i Ngarkesës së kundërt të TVSH-së, i prezantuar në këtë material, zbatohet nga data e hyrjes në fuqi e Udhëzimit Administrativ MF - Nr. 06/2016 për plotësim ndryshimin e Udhëzimit Administrativ Nr. 03/2015 për zbatimin e Ligjit Nr. 05/L-037 për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar.

[Udhezimi Administrativ nr. 06 2016 per TVSH.PDF](#)

[VSHP Nr. 05 2016 Aplikimi i ngarkeses se kundert ne Ndertimtari.PDF](#)



Vizitoni ueb faqen e ATK-së
www.atk-ks.org

**Ju faleminderit për
vëmendje!**

