




New law on “Fiscalization”

Now, for tomorrow





The new law No. 87/2019, "On electronic invoice and the turnover monitoring system" (referred as the law on fiscalization) was approved by the Albanian parliament on 18 December 2019, and entered into force on 5 February 2020.

The law provides for a combination of technology and regulations enabling the Albanian tax authorities to monitor taxpayers' turnover in real time. The law on fiscalization is partially aligned with EU directives 2014/55 on electronic invoicing in public procurement and the VAT directive 2006/112. The Minister of Finance and Economy and Council of Minister are expected to issue several DCM and instructions providing the relevant regulations, rules, and procedures for implementation of the law.

This publication considers the main provisions of this law.

Ligji i ri nr 87/2019, "Për faturën elektronike dhe sistemin e monitorimit të qarkullimit" (referuar si "ligji i fiskalizimit") u miratua nga parlamenti shqiptar më 18 dhjetor 2019, dhe hyri në fuqi më 5 shkurt 2020.

Ligji parashikon një kombinim të teknologjisë dhe rregullave që i mundësojnë autoriteteve tatimore shqiptare të monitorojnë qarkullimin e tatimpaguesve në kohë reale. Ligji për fiskalizimin është pjesërisht i harmonizuar me direktivat e BE 2014/55 mbi faturimin elektronik në prokurimin publik, dhe direktivën e TVSH-së 2006/112. Nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë dhe Këshilli i Ministrave priten të dalin disa VKM dhe udhëzime që sigurojnë rregullore, rregulla dhe procedura në zbatim të këtij ligji.

Ky artikull konsideron dispozitat kryesore të këtij ligji.

TAXPAYER THAT SHOULD ISSUE INVOICES

1. Taxpayers subject to corporate income tax;
2. Taxpayers subject to simplified income tax;
3. Legal entities and individuals, regardless of their legal form, including non-profit organizations, project implementation units, central and local public bodies, political organizations and other similar bodies, which carry out economic activities in accordance with the law "On VAT", as amended;
4. Any legal entity or individual, resident or non-resident, regardless of legal form, when supplying goods or services to public bodies;
5. Non-resident legal entities and individual who are subject to taxes in the Republic of Albania, on their own or through a tax representative.

WHO IS EXEMPTED BY THE OBLIGATION TO ISSUE INVOICES?

1. Individuals
2. Agricultural producers
3. Sale of tickets or coupons in urban public transport;
4. Street vendors;
5. Individuals when renting a property
6. Supply of VAT exempt services in accordance with the letters "a" to "e" of Article 53 of the VAT Law (insurance, financial transactions, trade of shares, investment funds management).

TATIMPAGUESIT QË DUHET TË LËSHOJNË FATURA

1. Tatimpagues subjekt të tatimit mbi fitimin;
2. Tatimpagues subjekt të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin;
3. Persona juridikë dhe fizikë, pavarësisht nga forma e tyre organizative, përfshirë organizatat jofitimprurëse, njësitë e zbatimit të projektit, organet publike qendrore dhe lokale, organizatat politike dhe organet e tjera të ngjashme, të cilët kryejnë veprimtari ekonomike në përputhje me ligjin "Për TVSH", i ndryshuar;
4. Çdo person juridik ose fizik, rezident ose jorezident, pavarësisht nga forma organizative, kur furnizon mallra ose shërbime për organet publike;
5. Personat juridikë dhe fizikë jo-rezidentë që i nënshtrohen tatimeve në Republikën e Shqipërisë, vetë ose përmes një përfaqësuesi tatimor.

KUSH ËSHTË I PËRJASHTUAR NGA DETYRIMI PËR TË LËSHUAR FATURA?

1. Individët
2. Prodhuesit bujqësorë
3. Shitja e biletave ose kuponave në transportin publik urban;
4. Ambulantët;
5. Individë në rastet kur marrin me qira një ambient;
6. Furnizimet e shërbimeve të përjashtuara nga TVSH-ja në gërmat "a" deri "e" të nenit 53 të Ligjit të TVSH-së (sigurimi, transaksionet financiare, transaksionet në aksione, menaxhimi i fondeve të investimeve).

FISCALIZATION SYSTEM

The fiscalization system will include:

1. Fiscal equipment, consisting of an electronic device with memory (fiscal or non-fiscal), for issuing sales invoices and accompanying invoices, and a printer for printing the paid in cash invoices (either integrated with or separate from the electronic device). There is no certification required for electronic device;
2. Certified software solution(s) for issuing and accepting electronic invoices, electronically signing invoices, transmitting data to the central invoicing platform, finalizing the fiscalization procedure, exchanging messages related to payments, etc.; and
3. The communication system between the taxpayer and the tax authorities via a secure network for electronic data transfer over the internet.
4. The middle-server solutions may be used to transmit information from fiscal devices to the central platform.

GENERAL PRINCIPLE OF THE FISCALIZATION

- An unregistered invoice with Tax Authorities (TA) is not legally valid and does not exist (criminal provisions).
- Each invoice has its own unique invoice identifier, created by TA after real time invoice validation.
- Every electronic invoice payment must be registered with the TA.

SISTEMI I FISKALIZIMIT

Sistemi i fiskalizimit do të përfshijë:

1. Pajisjet fiskale, që përbëhen nga një pajisje elektronike me memorie (fiskale ose jo-fiskale), për lëshimin e faturave të shitjeve dhe faturave shoqëruese, dhe një printer për shtypjen e faturave (të integruar ose i ndarë nga pajisja elektronike). Nuk ka nevojë për certifikim të pajisjes elektronike;
2. Zgjidhje softuer e certifikuar për lëshimin dhe pranimin e faturave elektronike, faturimin e nënshkrimit elektronik, transmetimin e të dhënave në platformën qendrore të faturimit, përfundimin e procedurës së fiskalizimit, shkëmbimin e mesazheve në lidhje me pagesa, etj dhe;
3. Sistemi i komunikimit midis tatimpaguesit dhe autoriteteve tatimore përmes një rrjeti të sigurt për transferimin e të dhënave elektronike përmes internetit.
4. Nuk përjashtohen as zgjidhjet e ndërmjetme (middle-server) që mund të shërbejnë për transmetimin e informacionit nga pajisjet fiskale në platformën qendrore të faturave.

RREGULLAT E PËRGJITHSHME TË FISKALIZIMIT

- Një faturë e paregjistruar në Administratën Tatimore (AT), nuk është e vlefshme nga këndvështrimi ligjor dhe nuk ekziston (dispozitat penale).
- Çdo faturë ka identifikuesin e saj unik të faturës, e krijuar nga AT pas validimit në kohë reale të faturës.
- Çdo pagesë e faturës elektronike duhet të regjistrohet në AT.

TAXPAYERS OBLIGATIONS

1. Receives a digital certificate from (NAIS);
2. Electronically records information in the central tax system for:
 - Business locations
 - Operators
 - Software provider and maintenance
3. Install new software and internet and new electronic equipment if old equipment cannot be used;
4. Opens a bank account if one does not have one;
5. Electronically records information in the central tax system every working day, for cash on hand;
6. Checks the sales and purchase ledger each month, which are automatically prepared;
7. Checks monthly (or quarterly) automatically prepared VAT return.

REGISTRATION PROCEDURE FOR SOFTWARE PROVIDERS

Software providers must be electronically recorded in the register of authorized software developers held by NAIS through the central invoicing platform to be eligible to provide fiscalization software solutions to taxpayers. Software providers must be certified by NAIS, in cooperation with the tax authorities, and must meet certain criteria in relation to their experience, human resources and turnover.

DETYRIMET E LËSHUESIT TË FATURËS

1. Merr një certifikatë digjitale nga AKSHI;
2. Regjistron elektronikisht informacionin në sistemin qendror të Administratës Tatimore, për:
 - Vendndodhjet e biznesit
 - Operatorët
 - Prodhuesin dhe mirëmbajtësin e zgjidhjes softuerike
3. Instalon softuerin e ri dhe internetin dhe pajisje të reja elektronike, nëse pajisja e vjetër nuk mund të përdoret;
4. Hap një llogari bankare, nëse nuk e ka një të tillë;
5. Regjistron elektronikisht informacionin në sistemin e AT çdo fillimi ditë pune, për paratë gjendje në arkë;
6. Kontrollon çdo muaj librin e shitjes dhe blerjes, të cilët janë paraplotësuar automatikisht;
7. Kontrollon çdo muaj (ose tremujor) deklaratën TVSH-së së paraplotësuar automatikisht.

PROCEDURA E REGJISTRIMIT PËR OFRUESIT E SOFTUERIT

Ofruesit e programeve kompjuterike duhet të regjistrohen në regjistrin e zhvilluesve të autorizuar të programeve kompjuterike të mbajtura nga AKSHI përmes platformës qendrore të faturimit për të qenë të ligjshëm për të ofruar zgjidhje të softuerit të fiskalizimit për taksapaguesit. Ofruesit e programeve duhet të jenë të çertifikuar nga AKSHI, në bashkëpunim me organet tatimore dhe duhet të plotësojnë disa kriterë në lidhje me përvojën e tyre, burimet njerëzore dhe qarkullimin.



CONTENT OF THE INVOICES

1. Date, place and time of invoice issuance (hours and minutes);
2. Invoice number;
3. Unique Seller's Identification Number;
4. Unique buyer identification number, trade name / surname, surname and address of buyer;
5. Trade name / seller's name and surname, seller's address;
6. Operator code;
7. Business location code;
8. Date of sale of goods or rendering of services;
9. The quantity and description of the goods or services supplied, and the unit price;
10. The total amount before any increments or discounts;
11. Other increments or deductions applied, if any;
12. The total amount;
13. The method of payment of the invoice (banknotes, cards, checks, bank transactions, payment orders, electronic money, other non-cash payment methods), as well as the currency;
14. Term of payment, if payment is not made at the time of invoice issuance;
15. Invoice Special Identification Number (NIVF);
16. The accompanying good dispatch note issuer's security number (NSLF);
17. QR code;
18. VAT rate applied.

PËRMBAJTJA E FATURËS

1. Datën, vendin dhe kohën e lëshimit të faturës (orën dhe minutat);
2. Numrin e faturës;
3. Numrin unik identifikues të shitësit;
4. Numrin unik identifikues të blerësit, emrin tregtar/emrin, mbiemrin dhe adresën e blerësit;
5. Emri, mbiemri i shitesit, emri tregtar dhe adresa e shitësit;
6. Kodin e operatorit;
7. Kodin e vendit të ushtrimit të aktivitetit;
8. Datën ose periudhën e shitjes së mallit apo ofrimit të shërbimit;
9. Sasinë dhe përshkrimin e mallrave të shitura apo shërbimeve të furnizuara, si dhe cmimin për njësi;
10. Vlerën e plotë, para aplikimit të ndonjë zbritjeje apo rritjeje;
11. Zbritjet apo rritjet e cmimeve të aplikuara;
12. Vleren totale për t'u paguar;
13. Metodën e pagesës së faturës (kartëmonedha dhe monedha, kartë, cek, transaksion bankar, urdhërpagesë, para elektronike, mënyra të tjera të pagesës pa para në dorë) si dhe monedhën;
14. Termat e pagesës, nëse pagesa nuk bëhet në momentin e lëshimit të faturës;
15. Numrin identifikues të vecantë të faturës (NIVF);
16. Numrin e sigurisë së lëshuesit të faturës (NSLF);
17. Kodin QR;
18. Shkallën e aplikuar të TVSH-së.

TIMING FOR ISSUING INVOICES

- **Invoice for sale of goods without shipping:** upon delivery of goods;
- **Invoice for provision of services:** upon provision of services;
- **Invoice for prepayment:** 72 hours after payment is received;
- **Continuous sales of goods and services:** 10th of the following month.
- **Reverse-charge/invoices issued by the buyer:**
 - i. Purchase from individuals/farmers: immediately;
 - ii. Purchase by non-resident: 10th of the following month.
- **Imports:** 3 days from the release on free circulation;
- **Credit/debit notes:** as above and should contain a reference to the original corrected invoice.

HOW TO ISSUE INVOICES?

- **Cash invoice for goods:**
 - i. Without shipping: It should be printed on paper and delivered to the buyer at the time of delivery of goods;
 - ii. With shipping: The carrier must carry the bill from the point of departure to the destination.
- **Online sale:** e-mail or e-invoice.
- **Cashless electronic invoice:**
 - i. No shipping: e-mail or e-invoice;
 - ii. With shipping: print QR code on paper and send via e-mail or e-invoice.

AFATET E LËSHIMIT TË FATURËS

- **Shitje mallrash pa transport:** kur mallrat i vihen në dispozicion blerësit;
- **Shitje sherbimesh:** kur shërbimi furnizohet;
- **Paradhenie:** 72 orë pas pranimit të pagesës;
- **Shitje te vazhdueshme mallrash e sherbimesh:** data 10 e muajit pasardhës.
- **Vetefaturimi/faturat e lehuara nga bleresi:**
 - i. Blerje nga individë/fermerë: menjëherë;
 - ii. Blerje nga jo-rezidentet: data 10 e muajit pasardhës.
- **Importi:** 3 ditë nga vendosja e mallrave nën regjimin e hedhjes për qarkullim të lire;
- **Faturat korigjuese/saktësuese:** si më sipër dhe duhet të përmbajë një referencë të fatura origjinale që korigjohet.

MËNYRA E LËSHIMIT TË FATURËS?

- **Fatura per furnizime me para ne dore:**
 - i. Pa transport: Duhet të printohet në letër dhe i dorëzohet blerësit në momentin e furnizimit;
 - ii. Me transport: transportuesi duhet të mbajë faturën nga pika e nisjes deri në destinacion.
- **Shitje online:** e-mail ose e-invoice
- **Fatura elektronike pa para në dorë:**
 - i. Pa transport: e dërgon me e-mail ose në mënyrë si e-invoice;
 - ii. Me transport: të printojë në letër kodin QR dhe e dërgon me e-mail ose e-invoice.

FISCALIZATION PROCEDURE FOR ACCOMPANYING INVOICES

The fiscalization procedure also will need to be followed for "accompanying invoices" (i.e., invoices issued to support the transportation of goods from one place to another within Albanian territory, where there is no change of ownership). In these cases, the QR code of the accompanying invoice will need to be printed out and the hardcopy transported with the goods.

SPECIAL PROVISIONS ON THE FISCALIZATION PROCEDURE

Interruption of the internet connection

Taxpayers shall issue invoices from fiscal device without validation, and within 48 hours of the connection being disconnected must ensure transmission and group validation.

Malfunction of fiscal device

Taxpayers shall issue invoices from an invoice booklet and within 5 days from the day of malfunction, must ensure operation, and within 5 days shall complete fiscalization.

The area is not covered by internet

Taxpayers shall issue invoices from fiscal device without validation, and within 10 days following the end of the month shall transmit the invoices via a portable memory by visiting regional tax office or through the self-care portal.

Simplified procedure

Taxpayers not subject to VAT may use the central invoice platform (self-care portal) to fiscalize their invoices. They don't have to use fiscal devices and fiscalization software.

Warning: the self-care portal is suitable for a limited number of invoices and a limited number of goods/services. It does not offer all the functions that fiscal device and fiscalization software can offer, such as product list and set prices.

PROCEDURA E FISKALIZIMIT PËR FATURAT SHOQËRUESE

Procedura e fiskalizimit gjithashtu do të duhet të ndiqet për "faturat shoqëruese" (d.m.th. faturat e lëshuara për të mbështetur transportimin e mallrave nga një vend në tjetrin brenda territorit shqiptar, ku nuk ka ndryshim të pronësisë). Në këto raste, kodi QR i faturës shoqëruese duhet të shtypet dhe dokumenti duhet të shoqëroje mallrat gjatë transportit.

DISPOZITA TË VECANTA PËR FISKALIZIMIN

Ndërprerja e lidhjes me internet

Tatimpaguesi duhet të lëshojë fatura pa validim nga sistemi qendror, dhe brenda 48 orëve nga momenti i ndërprerjes së lidhjes, siguron transmetim dhe kryhen validimin në grup të faturave.

Ndërprerja e punës së pajisjes fiskale

Tatimpaguesi duhet të lëshojë fatura nga një bllok i veçantë faturash. Brenda 5 ditëve, nga e nesërmja e ditës së ndërprerjes, duhet të sigurojë funksionimin e pajisjes, dhe brenda 5 ditëve të kryejë fiskalizimin e faturave nga blloku duke përdorur pajisjen.

Zona nuk mbulohet me internet

Tatimpaguesi duhet të lëshojë fatura pa validim nga sistemi qendror, dhe brenda 10 ditëve të muajit pasardhës duhet të transmetojë faturat nëpërmjet një memorie portative duke shkuar fizikisht në DRT ose nëpërmjet platformës qendrore të faturave.

Procedura e thjeshtuar

Tatimpaguesit që nuk janë subjekt i TVSH-së, mund të përdorin platformën qendrore të faturave pa qenë nevoja të instalojnë pajisje fiskale dhe software fiskalizimi. Kujdes: platforma është e përshtatshme për një numër të kufizuar faturash dhe numër të kufizuar mallrash/shërbimesh. Ajo nuk ofron gjithë lehtësitë që ofron pajisja fiskale dhe softwari i fiskalizimit sic mund të jenë krijimi i menuve produktesh dhe cmime.

EFFECTIVE DATE

Effective date	Type of transaction
1 September 2020	Cash transactions by taxpayers subject corporate income tax (CIT) (with an annual turnover exceeding ALL 8 million)
1 January 2021	Cash transactions by taxpayers subject to simplified CIT (with an annual turnover less or equal to ALL 8 million); Cashless transactions between taxpayers and public government bodies
1 July 2021	Cashless transactions between taxpayers

HYRJA NË FUQI E LIGJIT

Data e fillimit të efekteve ligjore	Lloji i transaksionit
1 shtator 2020	Transaksione me para në dorë nga taksapaguesit që i nënshtrohen tatimit mbi fitimin (me qarkullim vjetor që tejkalon 8 milionë lekë)
1 janar 2021	Transaksione me para në dore nga taksapaguesit që i nënshtrohen tatimit te thjeshtuar mbi fitimin (me qarkullim vjetor më pak ose baraz me 8 milionë lekë); Transaksione pa para në dore ndërmjet tatimpaguesve dhe organeve të qeverisë
1 korrik 2021	Transaksione pa para në dorë

TRANSITORY PROVISIONS

From entry into force until	Cash transactions by taxpayers subject to CIT (with an annual turnover exceeding ALL 8 million)	
	Existing taxpayers	New taxpayers registered after entry into force (05/02/2020)
1 April 2020	Can use <ul style="list-style-type: none"> existing fiscal devices, or use the new system. 	Can use <ul style="list-style-type: none"> tax booklets, existing fiscal devices, or use the new system.
1 September 2020		Can use <ul style="list-style-type: none"> existing fiscal devices, or use the new system.

From entry into force until	Cash transactions by taxpayers subject to simplified CIT (with an annual turnover less or equal to ALL 8 million)	
	Existing taxpayers	New taxpayers registered after entry into force (05/02/2020)
1 April 2020	Can use <ul style="list-style-type: none"> existing fiscal devices, or use the new system. 	Can use <ul style="list-style-type: none"> tax booklets, existing fiscal devices, or use the new system.
1 January 2021		Can use <ul style="list-style-type: none"> existing fiscal devices, or use the new system.

DISPOZITA TRANZITORE

Nga data e hyrjes në fuqi deri në	Transaksione me para dore nga tatimpagues subjekt i tatim fitimit (me qarkullim mbi 8 milionë Lekë)	
	Tatimpaguesit ekzistues	Tatimpagues te regjistruar pas hyrjes në fuqi (05/02/2020)
1 Prill 2020	Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri. 	Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> deftesa tatimore, pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri.
1 Shtator 2020		Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri.

Nga data e hyrjes në fuqi deri në	Transaksione me para dore nga tatimpagues subjekt i tatim te thjeshtuar mbi fitimin (me qarkullim me pak/baraz me 8 milionë Lekë)	
	Tatimpaguesit ekzistues	Tatimpagues te regjistruar pas hyrjes ne fuqi (05/02/2020)
1 Prill 2020	Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri. 	Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> dëftesa tatimore, pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri.
1 Janar 2021		Mund të përdorin <ul style="list-style-type: none"> pajisjet ekzistuese, ose përdorin sistemin e ri.

Contact

Gerond Begolli

Senior Tax Manager

T: + 355 69 404 0586

E: gbegolli@bakertilly.al

We are Baker Tilly.

Global providers of assurance, tax, consulting, and advisory services.

Our 34,000 people, in nearly 800 offices, across 145 territories serve clients of every sector and size who look to us for the insights needed to accelerate their growth.

At Baker Tilly, we are ready now, for tomorrow's challenges. We believe in the power of great relationships. We lead and listen for great conversations. We channel change into progress for great futures.

Come with us on your journey. Now, for tomorrow.

Baker Tilly Albania trading as Baker Tilly is a member of the global network of Baker Tilly International Ltd., the members of which are separate and independent legal entities.

