



ZBATIMI I MARREVESHJEVE PER ELEMENIN E TATIMIT TE DYFISHTE



bogalaw
LEGAL • TAX • ACCOUNTING

PERMBAJTJA

1	2	3	4	5
VESHTRIM I PERGJITHSHEM MBI MARREVESHJET PER ELIMINIMIN E TATIMIT TE DYFISHTE	KONVENTA SHUMEPALESH E (MLI)	NDRYSHIME LIGJORE PER ZBATIMIN E MARREVESHJEVE PER ELEMIMIN E TATIMIT TE DYFISHTE	PROBLEMATIKA NE PRAKTIKEN E ZBATIMIT TE MARREVESHJEVE NDERKOMBETARE	NDRYSHIME TE PRITSHME NE LEGJISLACION



MARREVESHJET TATIMORE

QELLIMI

- Shperndarja e te drejtave tatimore midis shteteve kontraktuese mbi nje baze te drejte;
- Eleminimi i tatimit te dyfishte (si resident dhe ne baze te burimit);
- Ulja e rasteve kur te ardhurat nuk taten ose kur taten ne menyre te reduktuar, nepermjet evazionit fiskal ose shmangies;
- Nxitja e lidhjeve ekonomike dhe zhvillimit - lehtesim nepermjet tatueshmerise eficiente.



Marreveshjet e lidhura nga Shqipëria

- Bazohen ne modelin e OECD ;
 - Mbeshtet parimin e rezidences dhe ve theksin tek e drejta e shtetit te rezidences per tatim; dhe
 - Perfshin te drejten e vendit te burimit.
- Shqiperi ka 43 marreveshje, nga te cilat 41 jane efektive
- Gjermania ka nje rrjet prej 93 marreveshjes



Marreveshja me Republikën Federale të Gjermanisë

- Firmosur ne Berlin 6 prill 2010
- Ratifikuar nga Shqipëria me ligjin nr.10287, date 10.6.2010,
- Ne fuqi nga 01.01.2012
 - Bazohet ne modelin e OECD
 - Pjese perberese eshte dhe protokolli i marreveshjes qe prek te pakten 7 nene te marreveshjes fillestare
- Korrigjim ratifikuar me ligjin 10403 date 24.03.2011



MARREVEESHJA TATIMORE vs LIGJET KOMBETARE

- Marreveshje nderkombetare - nje dakordesi formale midis dy ose me shume shteteve;
- Lind pyetja: Cili rregullim prevalon, marreveshja nderkombetare apo ligjet kombetare?
- Ne disa shtete, si per shembull Sh.B.A., marreveshja bilaterale eshte e njejte me ligjet kombetare.
- Ne Shqiperi Kushtetuta percakton ne hierakine e akteve, marreveshjet nderkombetare te ratifikuara menjehere pas Kushtetutes



PARIMET E FUNKSIONIMIT TE MARREVESHJEVE

- Ose vendi i burimit ose vendi i rezidences, ka te drejten e plote ose te limituar per te tatuar;
- Nese shtetet kane te njejtat te drejta tatimi
- Modelet e marreveshjeve ndajne te drejatat e tatimit, por ato nuk bejne ligjet tatimore.



PARIMET E FUNKSIONIMIT TE MARREVESHJVE

- ❑ Modelet e marreveshjes permbajne rregulla klasifikimi dhe caktimi per te ardhurat qe i nenshtrohen tatimit sipas ligjeve te brendshme tatimore te te dy vendeve;
- ❑ Rregullat e shperndarjes, permbajne zakonisht me shume se 14 kategori te ardhurash, qe te mbulojne te gjitha bazen tatimore; nenet standard mund te ndryshohen me ane te negocimit;
- ❑ Modelet e marreveshjes ndajne te ardhurat ne cdo nen dhe specifikojne se cili shtet ka te drejten e tatimit;



NDARJA E TE DREJTES SE TATIMIT

- ❖ Te ardhurat dhe kapitali klasifikohen ne 3 klasa:
 - Te drejta te plota tatimi tek vendi i burimit;
 - Te drejta te pjesshme tek vendi i burimit;
 - Asnje e drejte tek vendi i burimit.

- ❖ Si rregull, te drejtat e plota per te tatuar i jepen vendit te rezidences;

- ❖ Pergjithesisht, vendi i rezidences ka te drejte te tatoje te ardhurat;

- ❖ Kur vendi i burimit ka te drejta te plota/pjesshme, vendi i rezidences duhet te ofroje lehtesim per te shmangur tatimin e dyfishte ose me metoden e perjashtimit,ose me metoden e kreditimit.



Marreveshja me Republikën Federale të Gjermanisë

Normat e reduktuara të parashikuara nga marreveshja:

Dividendet	Interesi	Honoraret
5% nëse pronari përfitues zoteron të paktën 25% të kapitalit, 15% në rast se më pak se 25 % të kapitalit	Jo më shumë se 5% Përfshihen interesat e garantuar nga shtetet apo që i paguheshin shteteve	Jo më shumë se 5% e shumës bruto



STRUKTURA E MARREVESHJES TATIMORE

1. Nenet 1&2
Fusheveprimi i
Marreveshjes

2. Nenet 3-5
Percaktime apo
pekufizime te
koncepteve dhe
termave

3. Nenet 6-21
Tatimi i te
ardhurave

4. Neni 22
Tatimi i
kapitalit

5. Neni 23
Metodat per
eliminimin e
tatimit te
dyfishte

6. Nenet 24-
27 -
Dispozita te
veçanta

7. Nenet
28&29
Dispozita
perfundimtare



TATIMET EKZISTUESE PER TE CILAT ZBATOHET KJO MARREVESHJE

a) Ne Republikën Federale të Gjermanisë:

- taksa mbi të ardhurat (Einkommensteuer);
 - taksa e korporatës (Körperschaftsteuer);
 - taksa mbi sipërmarrje (Gewerbesteuer);
 - taksa mbi kapitalin (Vermögensteuer);
- perfshirë shtesat e vendosura mbi to.

b) Ne Republikën e Shqipërisë:


- taksa individuale e të ardhurave;
- taksa mbi fitimet e korporatave;
 - taksa biznesit të vogël;
 - taksa mbi kapitalin.



APLIKIMI I MARREVESHJES

Plan me pese hapa

- ❖ Nje marreveshje tatimore zakonisht zbatohet vetem nese tatimpaguesi qe eshte rezident ne nje vend, merr te ardhura nga burime nga nje vend tjetër.
- ❖ Duhet te verifikohet nese tatimpaguesi eshte i mbuluar nga marreveshja. Zakonisht, ai duhet te jete rezident i nje ose te dy vendeve te marreveshjes.
- ❖ Duhet te percaktohet kategoria e te ardhurave qe tatimpaguesi merr. Neni perkates do te percaktoje cili vend ka te drejte te tatoje te ardhurat
- ❖ Nese neni per ndarjen e te ardhurave percakton qe vendi i burimit ka te drejte te tatoje te ardhurat, kjo nuk do te thote qe vendi i rezidences nuk mund te tatoje te ardhurat
- ❖ Ndiqen procedurat sipas ligjit te brendshem per aplikimin e marreveshjes




**KONVENTA SHUMËPALËSHE (MLI)
PËR ZBATIMIN E
MASAVE QË LIDHEN ME
MARRËVESHJET TATIMORE PËR
PARANDALIMIN
E EROZIONIT TË BAZËS DHE
TRANSFERIMIT TË FITIMEVE
(BEPS)**




KONVENTA SHUMËPALËSHE

- Gjermania nënshkroi MLI-në në 2017 dhe depozitoi instrumentin e saj të ratifikimit më 18 Dhjetor 2020, duke listuar 14 nga marrëveshjet e saj në fuqi atë kohë. MLI hyri në fuqi për Gjermaninë më 1 Prill 2021. Nuk ka përfshirë Shqipërinë në marrëveshjet e mbuluara nga MLI
- Shqipëria nënshkroi MLI-në në 2019 dhe depozitoi instrumentin e saj të ratifikimit më 22 Shtator 2020. MLI ka hyre në fuqi për Shqipërinë më 1 Janar 2021. Shqipëria ka përfshirë Gjermaninë në listën e marrëveshjeve.




**NDRYSHIMI NE
LIGJIN PER
PROCEDURAT
TATIMORE**





Dënime lidhur me mosdërgimin e dokumentacionit për zbatimin e dispozitave të marrëveshjeve për shmangien e tatimit të dyfishtë

- Dokumentacioni për zbatimin e dispozitave të marrëveshjes për shmangien e tatimit të dyfishtë dorëzohet brenda vitit kalendarik, që pason vitin në të cilin janë zbatuar dispozitat e kësaj marrëveshjeje.
- Aplikohet një gjobë prej 10 000 lekësh për çdo muaj të paraqitjes me vonesë deri në 24 muaj pasues.
- Pas 36 muajsh tatimpaguesi humbet të drejtën e zbatimit të dispozitave të marrëveshjes për shmangien e tatimit të dyfishtë dhe duhet të paguajë tatimet e papaguara apo pjesën e reduktuar të tatimit sipas marrëveshjes




PROBLEMATIKA QE LIDHEN ME ZBATIMIN E MARREVESHJES



Udhezimi i Ministrit te Financave no 6, date 10.02. 2004

**PER MARREVESHJET BILATERALE PER SHMAGJEN E
TAKSIMIT TE DYFISHTE DHE PARANDALIMIN E EVAZIONIT
FISKAL**

- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (DPT) është përgjegjëse për zbatimin e dispozitave të Marrëveshjeve Tatimore
- DPT përcakton proceduat e zbatimit të këtyre marrëveshjeve
 - Vërtetojnë rezidencën e tatimpaguesve
 - Formulari i Aplikimit të Marrëveshjes
- Drejtorite Rajonale zbaton me përpikmëri legjislacionin e brendshëm



Udhezimi i Ministrit te Financave no 6, date 10.02. 2004

**PER MARREVESHJET BILATERALE PER SHMAGJEN E
TAKSIMIT TE DYFISHTE DHE PARANDALIMIN E
EVAZIONIT FISKAL”**

- Formular ka për qëllim aplikimin e marrëveshjes për të ardhura me burim në Shqipëri (paguesi është tatimpagues Shqiptar)
- Plotësohet për çdo pagesë (transaksion) nga paguesi
- DPT ka të drejtë të autorizojë plotësimin e formularit për një periudhë kohe (p.sh. 3 muaj, 6 muaj apo vjetore)
- Por në raste të tilla në formular duhet të jepen referenca të të gjitha pagesave, duke e shoqëruar me foto-kopjo të faturave



Udhezimi i Ministrit te Financave no 6, date 10.02. 2004

**PER MARREVESHJET BILATERALE PER SHMAGJEN E
TAKSIMIT TE DYFISHTE DHE PARANDALIMIN E EVAZIONIT
FISKAL”**

- Udhezimi nuk parashikon dokumentacionin qe duhet te dorezohet se bashku me aplikimin
- Nuk parashikohen afate kohore per pergjigjen.
- Nuk parashikon pezullimin e aplikimit per marrjen e informacionit nga shteti tjetër kontraktues.



Problematikat ne shqyrtimin e aplikimeve

- Dorezimi me vonese (pas me shume se dy vitesh) i aplikimit :
 - Shqyrtimi i aplikimit por urdherimi i Drejtorive Rajonale Tatimore te vleresojne tatimin mbi fitimin
 - Ndryshim i praktikes, mosshqyrtim i aplikimit
 - Denim i tatimpaguesve me detyrime dhe gjoba disporpocionale



Problematikat ne kthimin e pergjigjeve

- Kerkesa te vazhdueshme nga DPT per:
 - Çeshtje që lidhen me kontratat
 - Raste kur nuk ka kontrate te shkuar
 - Kontrata ka emertim te ndryshem
 - Kontrata eshte dorezuar ne original dhe kerkohet per çdo pagese
 - Çështje që lidhen me shërbimet
 - Dite qendrimi te personelit te vertetuara me dokumente
 - Kërkesa për të depozituar raportet/produktet e punës së jo-rezidentit
 - Kërkesa për shpjegime të detajuara të natyrës së blerjeve
 - Plan amortizimi per kredite



Problematikat ne kthimin e pergjigjeve

- Kërkesa te vazhdueshme nga DPT per:
 - Cështje që lidhen me nënshkrimin dhe vulën
 - Ridepozitimin e dokumenteve të cilat janë vulosur me vulë të zezë apo ne mungese te vules
 - Vulosje te proves se pageses nga bankat
 - Fatura dhe dokumenta mbështetës
 - Kërkesa për të depozituar fatura edhe per rastet e dividendeve apo interesave
 - Kërkesa për të depozituar vërtetimin bankar të pagesës edhe kur eshte sqaruar qe nuk eshte kryer ende pagesa



Problematikat ne kthimin e pergjigjeve

- Kerkesa te vazhdueshme nga DPT per:
 - Ceshjte qe lidhen me sherbimet
 - Plan amortizimi per kredite
 - Prova per pagesen e sherbimit
 - Detaje te llogaritjeve te sherbimeve
 - Detaje per ndarje te sherbimeve



NDRYSHIME TE PRITSHME





NDRYSHIME TE PRITSHME

Ministria e Financave ka bere me dije se po punohet per nje udhezim te ri per zbatimin e marreveshjeve

- parashikohet qe aplikimi do te behet online
- nuk do te kete jete e nevojshme te merret aprovim
- dokumentacioni/aplikimi i marreveshjes do te shqyrtohet gjate kontrollit tatimor



bogalaw
LEGAL • TAX • ACCOUNTING

ANDI PACANI

FALEMINDERIT

www.bogalaw.com