

## SAKTËSIMI I VLERËS SË TATUESHME

### Nota e Kreditit & Nota e Debitit

Për furnizimet e mallrave dhe shërbimeve, TVSH është e detyrueshme në datën e furnizimit apo të faturimit pavarësisht datës së pagesës së furnizimit.

Për qëllime të kryerjes së saktësisimit furnizuesi do të lëshojë njëren prej faturave që përdor e cila është faturë korrigjuese dhe sipas rastit dhe qëllimit për të cilin është aplikuar duhet të përmbajë shënimin:

- Faturë korrigjuese - kur nuk kërkohet që midis palëve të rimbursohen vlerat (pagesa nuk është kryer në rast tërheqje prej furnizimit).
- Faturë korrigjuese - Notë krediti nëse korrigjon në ulje vlerën e faturës fillestare;
- Faturë korrigjuese- Notë debiti nëse korrigjon në rritje vlerën e faturës fillestare.

**Notë krediti ose notë debiti lëshohet në ato raste kur prej blerësit pretendohet kthimi (rimbursimi) i shumës nga furnizuesi.**

Me anulim apo tërheqje prej furnizimit kuptohet:

- një furnizim do të konsiderohet i anuluar, në datën kur, pasi është bërë porosia dhe kryer parapagesa, blerësi, i cili nuk do ta vazhdojë këtë porosi, i kërkon shitësit ti kthejë (rimbursojë) shumën e parapagesave të bëra;
- një furnizim do të konsiderohet i tërhequr, në datën kur palët rivendosen në situatën që ishin para realizimit të furnizimit. Pra mallrat i kthehen shitësit pasi furnizimi nuk është i njëjtë me atë që ka kërkuar blerësi ose mallrat janë të dëmtuara ose shërbimi nuk është kryer.

### Zbritje në momentin e furnizimit

Kur ulja përfitohet në momentin e furnizimit ajo pasqyrohet në faturën e lëshuar nga furnizuesi për furnizimin, duke treguar edhe vlerat përkatëse fillestare dhe ato pas uljes. Furnizuesi dhe blerësi regjistrojnë faturën në librat përkatës duke marrë parasysh edhe uljen ose reduktimin e vlerës në momentin e furnizimit. Në këtë rast nuk duhet të zbatohet faturë korrigjuese.

## Zbritja e kushtëzuar në faturë

Në rastin kur ulja përfitohet më vonë, jo në momentin e furnizimit, por e kushtëzuar me datën kur do të kryhet pagesa apo çdo kusht tregtar tjetër, që të merret parasysh reduktimi i vlerës së tatueshme të furnizimit në momentin kur kushti plotësohet prej blerësit ose klientit duhet që ky fakt të jetë evidentuar (shkruar) në faturë në momentin e furnizimit prej furnizuesit.

Për të lejuar mospërfshirjen në vlerën e tatueshme të furnizimit është kusht që:

- në faturë të cilësohen kushtet e skontos tregtare të aplikuar;
- të shënohet data kur kërkohet të kryhet pagesa në mënyrë që të përfitohet skonto;
- të përcaktohen edhe penalitetet nëse pagesa kryhet me vonësë.

Kur ulja përfitohet në një moment të ndryshëm nga momenti i furnizimit, **atëherë duhet të kryhet një saktësim i faturës së lëshuar**. Kështu fatura për furnizimin është lëshuar, regjistruar dhe deklaruar nga furnizuesi dhe blerësi sipas datës së lëshimit të faturës. Në momentin që përfitohet ulja, moment i cili mund të jetë në një periudhë tjetër tatimore furnizuesi lëshon një faturë tatimore me TVSH (notë krediti) për blerësin ose klientin duke evidentuar në të:

- Dukshëm shënimin “faturë korrigjuese - notë krediti”;
- Të dhënat e faturës që korrigjon si nr. fature, nr. serial, datë, etj.;
- Vlerat saktësuese përkatëse përkatësisht në rastin e një ulje duhet të jenë me vlera negative;
- Të shkruhet arsyeja e korrigjimit të vlerës së furnizimit.

Kjo faturë regjistrohet prej shitësit në kutitë përkatëse të librit të shitjes si shitje me TVSH. Vlerat regjistrohen **me shenjë negative** dhe i zbriten vlerës së shitjeve dhe TVSH përkatësisht.

Blerësi nga ana e tij këtë faturë korrigjuese e regjistron si vlerë negative në kutitë përkatëse të blerjeve me TVSH dhe ia zbrit vlerës së blerjeve dhe TVSH përkatëse.

Në rastin kur kemi të bëjmë me faturë korrigjuese, vlera e korrigjuar i shtohet përkatësisht vlerave të shitjes nga ana e shitësit dhe atyre të blerjes nga ana e blerësit.

## Për të konsideruar të saktë procedurën e kryer kërkohet që :

Fatura e re që anulon, zëvendëson ose korrigjon të mëparshmen duhet **të përmbajë referencën e saktë të faturës fillestare** dhe **shënimin e anulimit** të kësaj të fundit. Përveç kësaj, ajo duhet të përmbajë tërësinë e informacioneve që përmban një faturë tatimore si dhe vlerat përkatëse të korrigjuara.

Në rastin kur lëshohet **nota e kreditit**, ajo duhet të përmbajë **referencën e faturës fillestare** dhe të tregojë shumën e uljes së miratuar, si dhe shumën e TVSH korresponduese.

Përveç kësaj, nota e kreditit duhet të përmbajë **të dhënat identifikuese të palëve**, si dhe **vlerën e furnizimit** dhe **TVSH e detyrueshme** pas zbatimit të reduktimit të çmimit. Të evidentohet qartë edhe vlerat përkatëse të zbritjes. Në të njëjtën kohë, klienti blerës i tatueshëm me TVSH, nëse e ka kryer zbritjen e TVSH që figuron në faturën fillestare, është i detyruar të reduktojë (ulë) shumën e kësaj zbritje sipas shumës së tatimit që figuron në notën e kreditit.

### *Shembull:*

*Firma Pr. në datën 30.07.2017 furnizon klientin e saj Bar “Tirana” me 500 litra pije freskuese me çmim për njësi 40 lekë. Ajo lëshon faturë tatimore kur kryen furnizimin. Pas kryerjes së furnizimit në datën 1 gusht 2017 shitësi konstaton se mes pijeve të dërguara një sasi prej 100 litrash i përkasin një lloji pijesh freskuese që kanë një çmim 50l/litër. Atëherë në këtë rast firma Pr. duhet të lëshojë një faturë korrigjuese - notë debiti me qëllim rregullimin e detyrimit të TVSH. Pr. do të paguajë TVSH-në shtesë ndërsa Bar “Tirana” ka të drejtë të zbresë shumën e TVSH-së së korrigjuar me notë debiti.*

**Shënim.** Në nenin 40 dhe 41 të ligjit 92/2014 “Për TVSH në RSH” i ndryshuar, janë parashikuar rastet kur lejohet të bëhet një saktësim i TVSH-së së faturuar prej furnizuesit të mallit/shërbimit, në rast anulimi apo tërheqje prej furnizimit ose një reduktim i çmimit pas momentit të kryerjes së furnizimit. Vlera e tatueshme saktësohet duke u reduktuar në përputhje me rregullat dhe procedurën e përcaktuar në nenin 32 UMF nr 6 Dt 30.01.2015 “Për TVSH në RSH”.