



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E
PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

“MBI PËRPUTHSHMËRINË”

		<i>Faqe</i>
I	HYRJA	2-5
a.	Objektivat dhe qëllimi	2-2
b.	Identifikimi i çështjes	2-2
c.	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	3-3
d.	Përgjegjësitë e audituesve	3-4
e.	Kriteret e vlerësimit	4-5
f.	Standardet e auditimit	5-5
II	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	5-6
III	PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE	6-39
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	39-444
	Drejtimi 1: Mbi organizimin, funksionimin, drejtimin dhe përrputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë së disa Drejtorive në DPT	39-105
	Drejtimi 2: Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore për vitin 2018.	105-224
	Drejtimi 3: Auditim i buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018.	224-295
	Drejtimi 4: Përrputhshmëria ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor.	295-325
	Drejtimi 5: Auditimi mbi detyrimet tatimore.	326-345
	Drejtimi 6: Deklarimi i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, pagesat e tyre dhe rakordimi me ISSH dhe FSDKSH.	345-365
	Drejtimi 7: Mbi menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në përrputhje me legjislacionin në fuqi.	365-394
	Drejtimi 8: Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.	394-444
IV	KONKLUZIONE DHE OPINIONI I AUDITIMIT	444-479
V	ANEKSE	480-486
VI	DOKUMENTE SHOQËRUESE	487



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

I. HYRJA

Mbështetur në Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi Organizimin dhe Funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, më poshtë e emërtuar DPT, në bazë të programit të auditimit të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit me shkresën nr. 241/1prot., datë 05.06.2019, ndryshuar me shkresën nr. 241/3, datë 14.08.2019, për periudhën e auditimit nga data 01.01.2018 deri në 31.12.2018, me afat auditimi nga data 05.06.2019 deri më 23.08.2019, dhe lloj auditimi “Auditim Përputhshmërie”, i cili u krye nga grupi i auditimit me përbërje:

1. [REDAKTUAR] Përgjegjës Grupi,
2. [REDAKTUAR]
3. [REDAKTUAR]
4. [REDAKTUAR]
5. [REDAKTUAR]

Auditimi u krye me zgjedhje, për vlerësimin e saktësisë së aktiviteteve dhe transaksioneve financiare, çështjeve që lidhen me organizimin dhe funksionimin, dhënia e opinionit për saktësinë e paraqitjes nëse të ardhurat dhe shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin, vlerësimin e saktësisë së informacioneve në të gjitha aspektet materiale në përputhje me kërkesat e ligjit të buxhetit të shtetit dhe me kuadrin ligjor e rregullator mbi bazën e të cilit ushtron veprimtarinë Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Qëllimi i auditimit:

Qëllimi i auditimit është vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, shfrytëzimin me efencë, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike si dhe dhënien e rekomandimeve përkatëse për përmirësimin e gjendjes.

Objektivat e auditimit:

Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi: *Nëse të ardhurat dhe shpenzimet kanë qenë në përputhje me ligjin e Buxhetit të Shtetit, me aktet përkatëse ligjore e nënligjore dhe me parimet e ligjit për menaxhimin financiar dhe kontrollin. Nëse janë zbatuar parimet e përgjithshme të sistemit të menaxhimit financiar të sektorit publik dhe të sjelljes së zyrtarëve të sektorit publik. Raportimin e të gjitha çështjeve të tjera që dalin nga apo që lidhen me auditimin, të cilat Kontrolli i Lartë i Shtetit i konsideron të rëndësishme për t'u bërë publike. Dhënia e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, gjatë veprimtarisë së tij.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Identifikimi i çështjes:

Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018 deri më 31.12.2018, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe aktet nënligjore në zbatim të tij. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive të veçanta në DPT të cilat monitorojnë ecurinë e aktivitetit të drejtorive përkatëse në rajone, planifikimi dhe realizimi i të ardhurave tatimore, shpërndarja e tyre në Drejtoritë Rajonale, hartimi dhe zbatimi i buxhetit vjetor për vitin 2018, transaksionet ekonomike, planifikimi dhe realizimi i prokurimit të fondeve publike, monitorimi i masave të marra për mbledhjen e detyrimit tatimore, efektiviteti i strukturave të veçanta si Hetimi Tatimor, Drejtoria e Kontrollit Tatimor, Drejtoria për Rimbursimin e TVSH-së, Drejtoria e Menaxhimit të Borxhit, si dhe çështje të tjera të cilat kanë rezultuar gjatë auditimit si delegimi i kompetencave, zbatimi i vendimeve gjyqësore të formës së prerë për punonjësit, plotësimi i vendeve vakante, apo përmirësime ligjore të nevojshme, etj.

Përgjegjësia e Drejtimit për Përputhshmërinë me legjislacionin në fuqi:

Është detyrimi i menaxherëve të njësive, që, në kryerjen e veprimtarive, të respektojnë parimet e menaxhimit të shëndoshë financiar, të ligjshmërisë e të transparencës në administrim, si dhe të përgjigjen për veprimet e tyre dhe rezultatet që burojnë prej tyre përpara organit që i ka emëruar ata ose të cilëve u ka deleguar përgjegjësinë sipas përcaktimeve në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-Drejtori i Përgjithshëm si (*Nëpunësi autorizues*) është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale .

-Drejtori i Financës (*Nëpunësi zbatues*) është personi përgjegjës për përgatitjen e pasqyrave financiare në përputhje me kuadrin normativ të zbatueshëm të raportimit financiar në sektorin publik dhe për mirëfunksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, i cili garanton përgatitjen dhe paraqitjen e drejtë të pasqyrave financiare.

Përgjegjësia e Audituesit të KLSH për auditimin Përputhshmërisë dhe Rregullshmërisë Financiare.

Përgjegjësia jonë (*Audituesit e KLSH-së*) është që nëpërmjet auditimit të realizuar;

-Të vlerësojë nëse, informacionet mbi çështjet në të gjitha aspektet materiale janë në përputhje me kriteret e përcaktuara sipas legjislacionit në fuqi. Masa e ndjekjes nga subjekti i audituar i rregullave, legjislacionit dhe akteve normative, politikave, kodeve të miratuara apo kushtet e përcaktuara (*ISSAI 4000*), nuk paraqesin devijime materiale nga kriteret e vlerësimit, si pasaktësi apo gabime dhe janë në përputhje me kuadrin rregullator mbi bazën e të cilit e ushtrohet veprimtaria e subjektit të audituar. Ne si Auditues Shtetëror do të shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë financiare të aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (*INTOSAI*), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (*ISSAI 1300*)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Të vlerësojë nëse është siguruar evidenca e mjaftueshme dhe e përshtatshme e auditimit dhe nëse bazuar në këtë evidence ai mund të formojë konkluzionet përkatëse. (ISSAI 1500, ISA 300).

-Të kryejë procedura të përshtatshme auditimi në funksion të këtij objektiv.

Ne jemi të pavarur kundrejt subjektit të audituar, e theksuar kjo në ISSAI-n 10 “Deklarata e Meksikës mbi Pavarësinë e SAI-t”, si dhe ISSAI 30 “Kodi Etik”, apo edhe çështje të tjera që lidhen me auditimin. Ne i kemi përmbushur përgjegjësitë tona etike, në përputhje me standardet e sipërpërmendura. Objektivat e punës sonë lidhen me garantimin e sigurisë së arsyeshme nëse çështjet subjekt auditimi, që mund të kenë ekzistuar, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin dhënien e opinionit. Siguria e arsyeshme është një nivel i lartë sigurie, por nuk garanton që auditimi i kryer në përputhje me standardet mundëson identifikimin e çdo gabimi apo anomalie që mund të ekzistojë në veprimtarinë e subjektit të audituar. Gjithashtu, ne besojmë se dëshmitë e marra gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

Dokumentimi i rezultateve të auditimit:

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion u konsiderua i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, akt-konstatimeve dhe akt-verifikimeve të mbajtura si dhe observacioneve të paraqitura për këto akte u përgatit dhe u dërgua në subjekt Projekt Raporti i Auditimit Mbas ktimit të observacioneve për këtë projekt dhe shqyrtimit të tyre u përgatit ky Raport Përfundimtar Auditimi.

Kriteret e vlerësimit:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore” i ndryshuar;
- Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareve”;
- Ligji nr.9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr.109/2017, datë 30.11.2017 “ Për buxhetin e vitit 2018”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorin publik”, i ndryshuar;
- VKM nr. 929, datë 17.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të veçantë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar;
- Ligji nr. 114/2015, datë 22.10.2015 “Për auditimin e brendshëm në sektorin publik”;
- Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar;
- Akte të tjera nënligjore në zbatim të tyre.

Standardet e Auditimit

Auditimi u bazua në:

- Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë, Rregulloren “Për Procedurat e Auditimit” miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 107, datë 08.09.2017, referenca të tjera ligjore dhe në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit si:
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë. Referencë në Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t dhe Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të Kontabilistëve IFAC.

Praktikat e ndjekura në kryerjen e auditimit

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale si edhe nivelin e pohimeve, nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara të gabimeve materiale që konsistoi në vlerësimin e kontroleve të brendshme në institucion sa i takon: (a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm.

Vlerësimi i kontrollit të brendshëm u krye nëpërmjet testeve të kontroleve.

1. *Kontroll aritmetik* që konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që cilat kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin.

1. *Inspektim fizik* dhe kontrolli i gjendjeve ekzistuese konsistoi në ekzaminimin e aktiveve, të llogarive, të librave kontabël etj. Kontrolli kontabël i ushtruar ekzaminoi përputhjen ndërmjet regjistrimit kontabël dhe pjesëve justifikuese përkatëse.

2. *Kontrolli i vlerësimit* për të përcaktuar nëse vlerat që u atribuohen gjendjeve ekzistuese janë të sakta, në përputhje me vlerat e paraqitura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve.

3-*Verifikimi i transaksioneve* duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese.

4-*Intervistimi i personelit* që ka patur role specifike në subjektin që u auditua.

5-*Raporte dhe informacione* nga shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimit të marra në formë elektronike dhe shkresore.

6-*Pyetësorë* për vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.

Objekti, qëllimi dhe fushëveprimi i auditimit

Objekt i këtij angazhimi është auditimi i përputhshmërisë të veprimtarisë së subjektit “Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve”, përgjatë vitit 2018. Qëllimi i auditimit në DPT ka qënë vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike nëpërmjet të kuptuarit të njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 4000 dhe ISSAI 1315), dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse. Fushëveprimi i auditimit ka qënë auditimi i veprimtarisë së këtij institucioni sipas drejtimeve të përcaktuara në programin e auditimit si dhe çështjeve të tjera të cilat Kontrolli i Lartë i Shtetit i gjykon të rëndësishme për tu bërë publike. Sipas këtyre drejtimeve fushëveprimi përfshin verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna sipas fushave përkatëse, përputhshmëria në vendimmarrje nga organet drejtuese të DPT me aktet ligjore në fuqi, planifikimi dhe zbatimi i buxhetit, rregullshmëria e zbatimit të kuadrit ligjor për mirëmenaxhimin e skemës së rimbursimit, analiza dhe vlerësimi i procedurave të prokurimeve, vlerësimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, etj. Gjithashtu një vëmendje e posaçme nga ana jonë i është kushtuar transparencës me tatimpaguesit dhe me publikun në tërësi.

III. PËRMBLEDHJA EKZEKUTIVE.

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
1.	Nga auditimi ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), bazuar në kryqëzimin e të dhënave të dy databazave: databaza e të dhënave gjyqësore me pagesat dhe detyrimet për punonjësit e larguar nga puna në DPT, dhe databaza e punësimit aktual të këtyre ish punonjësve, gjeneruar nga deklaratat e punëdhënësve në sistemin C@TS, u konstatua se 12 ish punonjës në listë pritje, që kanë marrë pagat apo i'u është njohur detyrimi, sipas përcaktimeve të nenit 66/1, pika 3, në ligjin nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, për të njëjtën periudhë, rezultojnë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, duke përfituar në këtë mënyrë dy paga mujore njëkohësisht nga buxheti i shtetit. Kontrolli i Lartë i Shtetit ka evidentuar këtë problematikë edhe në institucione të tjera buxhetore, apo sh.a. me aksioner shtetin shqiptar në raste më sporadike, në të cilat shfrytëzohet pa të drejtë hapësira ligjore midis dy ligjeve, që	Pika 7	I LARTË	KLSH propozon që në Ligjin nr. 152/2013, datë 01.10.2013 “Për Nëpunësin Civil”, neni 66/1, pika 3 “Gjatë kohës së qëndrimit në listë, nëpunësit civil paguhen sipas pozicionit të fundit që kanë pasur në shërbimin civil”, të shtohet pika 3.1 me përmbajtje “Nëpunësit civil, që gjatë qëndrimit në listë emërohen në një detyrë tjetër në administratën publike, sh.a. me aksioner shtetin apo struktura të financuara nga buxheti i shtetit, pozicionet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës së RSH, do të marrin vetëm diferencën në pagë midis dy pozicioneve, nëse ka. Me lidhjen e marrëdhënies së re të punës, nëpunësi njofton menjëherë institucionin në të cilin rezultojnë në listë pritje.” Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të përcjellin në Këshillin e Ministrave përmirësimet e duhura ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	rregullojnë marrëdhëniet e punës në administratën shqiptare, ligjit nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil” dhe ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë.			
2.	Me ligjin nr. 94/2018 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” është bërë trajtimi fiskal për të ardhurën nga dividendi, duke shtuar në nenin 38 “Dispozita kalimtare”, pikën 9, me këtë përmbajtje: “Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019”, me argumentin se reduktimi i normës së dividendit nga 15 % në 8 %, prezantohet si një masë e cila do ulë ngarkesën fiskale të investitorëve, duke nxitur alokimin më të shpejtë të kapitalit në ekonomi apo shtimin e konsumit. Ndryshimi ligjor i aplikimit të normës tatimit mbi dividendin, me efekt prapaveprues, është një amnisti fiskale” që krijon pabarazi fiskale në raport me individët, apo aksionerët, të cilët gjatë këtyre viteve e kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, duke zbatuar një normë tatimi prej 15%, ndërkohë që me këtë nen aksionerët të cilët nuk kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, tashmë do të përfitojnë një lehtësim fiskal, duke aplikuar një tatim prej 8%. Nga auditimi konstatohet se, nga zbatimi i tarifës së re prej 8%, të ardhurat e derdhura nga tatimpaguesit për dividendin deri më 20 gusht 2019, janë gjithsej 7,859 milionë lekë, krahasuar me 3,690 milionë lekë të derdhura për vitin 2017 dhe 3,041 milionë lekë të derdhura për vitin 2016. Konstatohet se, shuma e dividendit për 50 tatimpagues arrin në vlerën 4,030 milion lekë, ose zë 50% të totalit të derdhur, por auditimi konstaton dhe anomali në aplikimin e dividendit, si: nga 25 subjekte, në vitin 2019, janë derdhur 925 milionë lekë, por në vitet 2017 dhe 2016 kanë derdhur respektivisht 136 milionë lekë dhe 9.8 milionë lekë; janë derdhur për herë të parë gjatë këtyre tre viteve nga 1856 subjekte, shuma 2,555 milionë lekë, ose 32.5% e totalit të dividendit, çka ka bërë që këto subjekte të kenë përfituar nga ulja e shkallës së	Pika 2	I LARTE	Nisur nga sa më lart, për shkak të hapsirave apo trajtimit të subjekteve me dy standarde, nga administrata tatimore në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të merren hapa të kujdeshëm në ndryshimet ligjore, për të shmangur “amnisti fiskale” të tilla në të ardhmen.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<i>tatimit mbi dividendin.</i>			
3.	Në DPT, sipas të dhënave të sistemit C@TS dhe të kontabilitetit rezultojnë se janë përfshirë në të ardhura nga kontribute (për sigurime shoqërore e shëndetësore) për tu transferuar si dhe në detyrime nga kontribute për vitin 2018 përveç principalit të detyrimit të kontributit dhe kamatëvonesat dhe gjoba për mospagim në kohë të kontributeve, ndërkohë që gjobat e vendosura nga administrata tatimore që kanë të bëjnë me mosdeklarim punonjësish dhe gjoba për deklarim të vonuar të formularëve të punonjësve dhe detyrimet që rrjedhin nga TAP, të vendosura në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 119 – <i>Mosdeklarimi i punonjësve dhe fshehja e pagës</i> dhe neni 119/1 – <i>Mos deklarimi i pagës reale</i> janë raportuar si të ardhura të sistemit tatimor nga gjoba por mbahen në kontabilitet jashtë detyrimeve për sigurimet shoqërore në llogarinë 7115 – gjoba, sekuestime e zhdëmtime. -Detyrimet për kontribute të kontabilizuar në DPT dhe sipas sistemit C@TS përfshijnë detyrimin (principalin) në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni. 1, neni. 13, neni. 15, neni 82, të përbëra nga principalit i detyrimit (sig. shoq. e shëndetësor) sipas kontribuesve si dhe kamat vonesat dhe gjobat për pagesat e vonuara të derdhjes së kontributeve në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, neni 5/germa g, neni 4/pika 2. Konkluzioni: Të ardhurat për kontribute të mbledhura në DPT për ISSH dhe FSDKSH të kaluara në buxhetin e shtetit përbëhen nga principalit (detyrimi për kontribute) dhe nga interesat dhe gjoba që kanë lidhje me mospagimin në afate kohore të kontributit nga tatimpaguesit në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 66, dhe të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 1, neni 4 dhe neni 5. Përfshirja e gjobave nga aplikimi i penaliteteve për vonesat e derdhjes së kontributeve në të ardhurat nga kontributet e realizuara nga DPT, megjithëse zë rreth 2% të ardhurave bazuar në nenin . 66 të ligjit nr. 7703,	Pika 5	I LARTË	Nga institucioni të merren masa që në bashkëpunim me MFE të propozohen rregullime ligjore në nene që kundërshtojnë njëra tjetrën për sa i përket 2 ligjeve, që kanë të bëjnë me përcaktimin e llojit sipas burimeve të të ardhurave nga kontributet sipas burimeve dhe institucionin që e kryen transferimin e të ardhurave duke ndërhyrë, konkretisht në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për sa i përket : - Përcaktimit të përbërjes së të ardhurave sipas burimit të krijimit nga kontributet të bëhet në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 66 duke saktësuar përfundimisht përbërjen e të ardhura në kontribute që përveç kamat vonesat përfshirjen dhe llojin e gjobave sipas burimit të krijimit. - Dhe procedurës së transferimit të këtyre kontributeve në ISH dhe FSKSH, duke përcaktuar institucionin përkatës. Aktualisht kjo procedurë kryet në fakt nga MFE në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 2.0.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 39, paragrafi 5 dhe të UMF nr. 02, datë 0.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika V.1 “Buxheti i sigurimeve shoqërore”, pika 226, duke rregulluar kështu nenin 3 dhe nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	datë 11.05.1993 ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 bie ndesh me nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003. Transferimi i kontributeve në fakt në ISSH dhe FSDSH realizohet nga MFE, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 2.0.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 39/paragrafi 5 dhe të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika V.1 “Buxheti i sigurimeve shoqërore”, pika 226, ku thuhet se transfertat për sigurimet shoqërore të miratuara në buxhetin vjetor dhe e çelur nga MFE kryhet nga strukturat përgjegjëse për thesarin në Tiranë tek ISSH dhe sipas pikës 227 dhe pikës 129. Procedura e transferimit të ardhurave nga MFE bie ndesh me kërkesat të përcaktuara në nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, i ndryshuar dhe të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 2, neni 4, neni 5 ku është cituar që, procedurat për transfertat e të ardhurave nga kontributet nga organet tatimore në ISH dhe FSDKSH të përcaktohen me VKM.			
4.	Nga auditimi konstatohet se, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mbi detyrimet e prapambetura të krijuara rrishtazi për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën 20,741,781 mijë lekë. Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën 16,839,662 mijë lekë. Në këto dy raportime ka mospërputhje për shumën 3,891,869 mijë lekë që janë në proces kontrolli për 171 kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të pamaturuara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Këtu përfshihet dhe shuma 10,266 mijë lekë i përket një tatimpaguesi për pagesën e kryer më datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, ku data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë kjo e konstatuar dhe nga vetë DRTVSH. <u>Diferenca në shumën 3,891,869 mijë lekë qëndron pezull më datë 31.12.2018 dhe nuk pasqyrohet si</u>	Pika 2	I LARTE	– Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se për rimbursim për pagesa pjesore të përcaktuara paraprakisht, të lidhë Akt Marrëveshje të nënshkruar me palën kërkuuese për dakordësinë e pagesës me këste dhe të propozojë Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ndryshime ligjore për pagese me këste, për të shmangur rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b, në funksion të mbrojtjes së interesit publik mbi atë privat. – Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se të kryejë rakordimet periodike mujore me degën e thesarit për rimbursimet e TVSH-se kaluar nëpërmjet SIFQ. – Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se të kërkojë paraqitjen deklarate doganore të eksportit për të gjitha kategoritë e eksportuesve dhe faturën tatimore të kësaj deklarate, dokument i domosdoshëm provues i eksportit. – Format nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” të siglohet nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe të firmoset nga Drejtoria e Përgjithshëm i Tatimeve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<u>detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” në kontabilitet në DPT.</u> Konstatohet se grupin më të madh në stokun e kërkesave të pa rimbursuar më 31.12.2018 e përbëjnë “Pagesat me këste”, për 23 kërkesa në shumën 13,227,907 mijë lekë, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. <u>Por pagesa me këste si veprim procedural jo vetëm për rastet në proces por edhe rastet e përfunduara nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakordësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagesë me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë</u>, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 germa b, si dhe tejkalon afatet e rimbursimit. Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, nuk ka kryer rakordime mujore me Degën e Thesarit për pagesat e Ministrisë së Punëve të Jashtme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 64 pika 2 germa “a”, si dhe nuk u paraqit rakordimi mujor me Degën e Thesarit Tiranë për rimbursimet e TVSh-së kaluar nëpërmjet SIFQ, veprime në kundërshtim me UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6 dhe Manuali i Rimbursimit i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit”. Nga auditimi rezulton se, eksportuesit kanë detyrim ligjor të paraqesin deklarata doganore të eksportit, pasi për çdo rast ata janë eksportues sipas Kodit Doganor. Por, DRTVSH-së për “Eksportues të tjerë” nuk ka kërkuar paraqitjen deklaratave doganore të eksportit, së bashku faturën tatimore të kësaj deklarate si dokument provues për eksport, veprime në kundërshtim me nenin 57 të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” me nenin 48 germa “a” dhe “b” të UMF nr. 6, datë 30.01.2018 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe sipas VKM nr. 953,			– Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-se të eliminojnë paraqitjen e kërkesës për rimbursim në formë shkresore, pasi aplikimi elektronik për kërkesën për rimbursim të TVSH-së ka funksionuar dhe përmbush kërkesat e ligjit. – Drejtoria e Përgjithshme e tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit në DPT të ndjekin me përparësi dhe brenda afatit kohor të përcaktuar në UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2 procesin e kontrollit në vend ose nga zyra të kërkesave për rimbursim për miratimin e miratimin e shumës së rimbursuar. – Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve si struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit të urdhërojnë Drejtorinë e Administratës dhe prokurimeve në DPT që për dokumentacionin e arkivuar për procesin e rimbursimit, të krijohet dosja e tatimpaguesit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	datë 29.12.2014 në nenin 10.1. Nga auditimi rezulton se formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" siglohet nga inspektori dhe nënshkruhet nga Drejtori i rimbursimit të tvsh-se. Ky akt nuk siglohet nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe nuk është firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit të TVSH-se, paragrafi "Pranimi i kërkesave për rimbursim", veprime në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit. Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës në rrugë shkresore nuk është në përputhje me procedurën e rimbursimit sipas pikës 2.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tatimore në RSH" sipas të cilit çdo person i tatueshëm, i cili plotëson kushtet e parashikuara në nenin 77 të ligjit "Për TVSH-në", ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së. Për këtë ai plotëson formularin "Kërkesë për rimbursim të TVSH-së", sipas modelit të miratuar në këtë udhëzim. Aplikimi bëhet elektronikisht dhe i kalon për trajtim Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT. Kjo kërkesë regjistrohet automatikisht në regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së sipas një rendi kronologjik. Përfshirja në Manualin e Rimbursimit e paraqitjes së kërkesës edhe në formë shkresore nuk është në përputhje me paragrafin 2.1 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tatimore në RSH". Nga auditimi rezulton se regjistri e rimbursimit të TVSH-se (Manual) nuk pasqyron një pamje të drejtë dhe të besueshme të procesit të rimbursimit, e cila evidentohet edhe në kolonën e regjistrit që pasqyron Urdhër Pagesat e kaluara nëpërmjet thesarit, nga ku sipas raportimit shuma e likuiduar në vitin 2018 sipas regjistrit është 15.6 miliard dhe sipas raportimit të pagesave me thesar është 14.2 miliard 2018. Në procesin e kontrollit në vend të kërkesës për rimbursim konstatohet se kontrolli tatimor përgjithësisht rezulton pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor. Për kategorinë eksportues kontrolli përfundon pas kryerjes së rimbursimit dhe pa gjetje. Në 31.12.2018 janë proces kontrolli tatimor 171 kërkesa për rimbursim në shumën 3,891,869 mijë lekë, të cilat konsiderohen të pamaturuara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Rastet e			



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	mësipërme kontrollit tatimor nuk ka përfunduar në afatin ligjor 30 ditë për kategorinë eksportues dhe 60 ditë për kategorinë jo eksportues, është në kundërshtim me Ligjin 9920/2014 “Për procedurat tatimore” dhe UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2. Pas përfundimit të procesit të rimbursimit, dokumentacioni protokollohet dhe arkivohet, por nga administrata tatimore qendrore, e cila është struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, nuk disponon dosja e tatimpaguesit për dokumentacionin e rimbursimit, veprime në kundërshtim me nenin 75, pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”.			
5.	Nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se procedura e rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit e kategorizuar si eksportues me risk zero sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, nuk kryhet automatikisht brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së (por mbi 90 ditë) Nga kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues, sipas kërkesave për rimbursim, <u>here klasifikohet si eksportues me risk zero</u> here <u>si eksportues të tjerë</u>, duke bërë dallimin jo vetëm për efekt të mospagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (p.sh kërkesa me nr. 24516, dt 23.10.2017; nr. 8552, dt 25.04.2018; nr. 9648, dt 09.05.2018 dhe nr. 12380, dt 11.06.2018, ndërsa kërkesat e tjera janë trajtuar si eksportues ose eksportues të tjerë), por edhe të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit. <u>Kjo sjell paqartësi në kategorizimin e eksportuesve sipas VKM 953, pasi nuk gjen përgjigje pyetja me risk zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vetë personi i tatueshëm.</u> Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për “Eksportues me risk zero”, pranohet formuar nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjoftimi me formularin nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Për eksportuesit me risk zero nuk ka	Pika 2	I LARTË	Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se për eksportuesit e kategorizuar si eksportues me risk zero sipas nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, të zbatojë procedurën e rimbursimit automatik brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, si dhe të respektojë afatin 30- 60 ditë, për kategoritë e eksportuesve të tjerë dhe kategoritë jo eksportues brenda, duke respektuar metodën FIFO. - Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRTVSH-së dhe Drejtorinë Ligjore në zbatim të VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për qëllim të rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit me risk zero sipas nenit 10.2 të qartësojë rastin nëse eksportues me risk zero, konsiderohet personi i tatueshëm apo kërkesa e radhës për rimbursim që plotëson kërkesat e nenit 10.1 -Për eksportuesit me risk zero në pranimin e kërkesës me formuar nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, të informohet tatimpaguesi dhe dega e thesarit se rimbursimit se rimbursimi kryhet automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi Nr. 24, datë 02.09.2008 “Mbi procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 75/1 pika 2.5, sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së”, kërkesë e cila nuk është aplikuar në asnjë rast. Nga kontrolli tatimor i ushtruar në këtë kategori eksportuesish rezulton se ka mangësi në verifikimin e regjimit të përpunimit aktiv mbështetur në legjislacion dhe dokumentacion doganor. Sipas dispozitave të Kodi Doganor për subjektet doganor që kryejnë aktivitet nën regjimin e përpunimit aktiv (RPA) lëshohet autorizim doganor, duke përcaktuar afate kohore për mbyllje regjimi, koeficiente teknik ose karta teknologjike. Ky autoritet kryen rakordime periodike sipas kriterëve të autorizimit doganor si në vlerë dhe në sasi për mallrat jo shqiptare të rieksportuar. Gjithashtu, konstatohet se sistemi tatimor C@TS për eksportet e përpunimit të mallrave jo-shqiptare nuk paraqet të dhëna të detajuara për furnizimin e shërbimit (vlera i punës) që i shtohet vlerës së mallrave të rieksportuar. Faktorët e sipërpërmendur, janë dokumentacion që mund të kërkohen nga autoriteti tatimor së bashku me kërkesën për rimbursim, për vlerësuar kërkesën për rimbursim mbi dokumentacion të plotë ligjor i cili të administrohet në dosjen e tatimpaguesit dhe verifikohet më tej gjatë kontrollit në vend ose nga zyra, sipas analizës së riskut.			
6.	Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, konstatohet se është përfunduar rikontroli në subjektin koncesionar [REDAKTUAR] SHA me NIPT L...A dhe rezultati ka qenë i njëjtë me kontrollin e kryer në vitin 2017, duke certifikuar po të njëjtën shumë për rimbursim, <u>vlerën 4,072,442 mijë lekë</u>. Por nga auditimi i kryer nga KLSH në AKBN, përcjellë në DPT me shkresën nr. 1442/9, datë 06.08.2019 Vendimi i Kryetarit të KLSH-së nr. 32, datë 30.07.2019, ka rezultuar se tatimpaguesi [REDAKTUAR] SHA me NIPT L...A <u>nuk ka leje ndërtimi</u> për zbatimin e kontratës koncesionare me nr. 5446 Rep; nr. 1944 Kol, të datës 02.05.2011 miratuar me VKM nr. 365, datë 04.05.2011, hyrë në fuqi sipas fletores zyrtare nr. 62, datë 23.05.2011.	Pika 8	I LARTE	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me AKBN, Ministrinë e Financave e Ekonomisë dhe me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, me grup të përbashkët pune, të riverifikojnë veprimtarinë e këtij koncesionari, por dhe të koncesionarëve të tjerë që veprojnë në fushën energjetike, për saktësimin e vlerës së punimeve faktike të realizuara në vepra deri në llogaritjen e tatimit mbi vlerën e shtuar, e për rrjedhojë ligjshmërinë e shumës së TVSH-së së rimbursuar shoqërisë në vlerën 4,072,442 mijë lekë , tashmë dhe në funksion të lejes së ndërtimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Për këtë u komunikua me përfaqësuesit e DPT për paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të mbajtur gjatë rikontrollit dhe atë mbështetës, si leje ndërtimi, kolaudim vepre, raportin e përbashkët të hartuar dhe me përfaqësuesit e AKBN, etj. Nga ana e DPT (DTM) u paraqit praktika e rikontrollit: Raporti Përfundimtar i Kontrollit me shkresën nr. 810/8, datë 07.05.2019, i shoqëruar me njoftim vlerësimin për detyrimet tatimore me rezultatin zero, dërguar pranë tatimpaguesit me shkresën nr. 810/7 dhe nr. 810/6, datë 08.05.2019. Gjithashtu, na u vu në dispozicion dhe korrespondenca shkresore ndërmjet DTM dhe AKBN, ku i është kërkuar në vazhdimësi përcaktimi i përfaqësuesve të AKBN që do të jenë pjesë e këtij rikontrolli, të cilët do të verifikonin vlerën e punimeve të kryera në këtë vepër, <u>por deri në përfundim të rikontrollit nga AKBN nuk janë përcaktuar përfaqësuesit e saj.</u> Referuar shkresës nr. 1576/1, datë 28.03.2019, AKBN i ka kthyer përgjigje MIE, MFE dhe KLSH-së, ku ndër të tjera informon se: “Drejtoria e Monitorimit të Hidrocentraleve në vijim të procedurave ligjore ka monitoruar në mënyrë të vazhdueshme ecurinë e këtij koncesioni, si dhe ka inspektuar në terren sipas planeve monitoruese të miratuara. Nga kontrolli i ushtruar i dokumentacionit ligjor, ekonomiko-financiar dhe teknik, të ardhura nga shoqëria koncesionare [REDAKTUAR] SH.A, janë hartuar raportet e monitorimit të detajuara, të cilat janë dërguar pranë MIE-s për të vijuar procedurat e mëtejshme”, <u>por në asnjë rast nuk shprehet për vlerën faktike të punimeve të kryera nga koncesionari.</u> Nga auditimi konstatohet se, rezultati i rikontrolli tatimor nuk është nxjerrë nga grupi i përbashkët i punës me përfaqësuesit e DTM dhe AKBN, por vetëm nga inspektorët e DTM, në mospërputhje me rekomandimin e KLSH-së, por dhe të korrespondencave zyrtare ndërmjet dy ministrive të linjës dhe njërive të tyre të varësisë të përfshirë në këtë proces. Nga DTM u paraqit edhe akti i kolaudimit të veprës, i cili i referohet “Leja e Ndërtimit”, por pa cilësuar numrin dhe datën e miratimit të saj, si dhe Akti i mbajtur me përfaqësuesit e Komitetit të Digave dhe Dambave, koncesionarit, supervizorit të punimeve, <u>për miratimin e lëshimit të ujit në rezervuar.</u> Trajtimi në Raportin e Rikontrollit Tatimor dhe në Raportin Përfundimtar të			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Auditimi të KLSH-së ushtruar në AKBN, evidentojnë mosdisponimin nga shoqëria koncesionare të lejes së ndërtimit të veprës hidroenergjetike, veprime këto në kundërshtim me pikën 8, gërma “a” dhe gërma “b” të nenit 20 të Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shuar”, i ndryshuar, e për rrjedhojë vlera totale e TVSH-së së rimbursuar subjektit në shumën 4,072,442 mijë lekë paraqitet në kushte të mungesës së ligjshmërisë.			
7.	Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se sipas pikës 5.4 të Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Nga verifikimi i disa rasteve të kontrollit tatimor ka rezultuar: Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....T, me aktivitet fabrikimi i veshjeve të tjera dhe i veshjeve plotësuese (fason), kryen vazhdimisht kërkesa për rimbursim. Njëra prej kërkesave, përkatësisht kërkesa shkresore protokolluar në DPT me nr. 27030, datë 21.11.2018, subjekti kërkon rimbursimin e TVSH-së në shumën 1.174.997 lekë, për periudhën shtator dhe tetor 2017. Me shkresën nr. 270330/2, datë 05.12.2017 është kërkuar në DRT Tiranë, kontroll në vend para rimbursimit për miratimin e shumës së kërkuar. Nga DRT Tiranë, Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor nuk rezulton i depozituar në DPT deri 13.12.2017. Kontrolli tatimor ka përfunduar datë 22.01.2018 dhe është dërguar në DPT me shkresën nr. 64826/1, datë 25.01.2018, sipas të cilit shuma e miratuar për rimbursim përpunohet me kërkesën e tatimpaguesit, por afati i kryerjen e kontrollit tatimor (tejkalluar afati ligjor), nuk është në përputhje kërkesat e UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në R SH” pika 2.5.2 paragrafi dyte. Nga auditimi konstatohet kontrollit tatimor evidentuar autorizimet doganore për regjimin RPA, por nuk ka shqyrtuar dokumentacion doganor për nënkontraktorët nëse ka, për materializimin e materialeve të importuara ose të blera brenda vendi në produktin e rieksportuar, për sasinë ose gjendje të lendeve të para ose të produktit përfundimtar, për sasinë e rieksportuar sipas afate kohore të përcaktuar në autorizim për mbyllje regjimi, për koeficient teknik ose karta teknologjike, mbetje teknologjike, sipas dokumentacionit të mbajtur nga autoriteti doganor për RPA dhe efekti në shitjet e deklaruar nga përpunuesi, sipas	Pika 2	I MESEM	Për Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L11614004T, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27030, datë 21.11.2018, për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....R, me aktivitet tregëti me shumice e paisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 17466, datë 24.07.2017 dhe për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nënprodukteve të tij për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ti kërkohej inspektorit të kontrollit tatimor në DRT-re përkatëse informacioni i plotë mbi problematikën e konstatuar dhe në rast se konstatohet se inspektori, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat dhe kërkesat e ligjit tatimpaguesi të kalohet për rikontroll sipas nenit 85.1.c të ligjit nr. 9920/2014 “Për procedurat tatimore”.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	legjislacionit tatimor. Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me tregti me shumicë e pajisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 17466, datë 24.07.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.692.769 lekë, për periudhat qershor 2016- prill 2017. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 kërkohet në DRT Vlorë kontroll ne vend para rimbursimit sipas procedurës së përshpejtuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”. Nga auditimi rezulton se në raportin e kontrollit tatimor me datë 19.12.2017 është evidentuar TVSH e krijuara nga referenca doganore, por në analizën e blerjeve nga importi mungon trajtimi koston se mallit deri te çmimi i shitjes i deklaruar, bazuar në faturën e origjinës se blerjes se mallit dhe TVSH-në e paguar me ndërhyrjen me çmim reference të aplikuar nga autoriteti doganor. Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nëprodukteve të tij. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.868.949 lekë, për periudhën korrik, shtator, tetor, nëntor 2017. Raport Kontrolli Përfundimtar është mbajtur me date 08.01.2018 në DRT Durrës për verifikimin e saktësisë së vetëdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e TVSH-së dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhat shtator, tetor, nëntor 2018 ne vlerën 8.868.949 leke. Subjekti është i planifikuar për kontroll nga DPT me shkresën nr. 27892/2prot, datë 20.12.2017. Nga raport kontrolli tatimor në analizën kosto /çmim rezulton se nuk kemi shitje nën kosto. Por nga auditimi rezulton se përqindja e rritjes se çmimit në disa produkte është e ulët dhe në një rast është për mallin “fasolare” çmimi është i barabartë me koston. Ne raport kontroll është konstatuar mungesa e shpenzimeve të transportit në faturat e blerjes nga furnitori, por nuk rezulton të jenë evidentuar kontrata për shërbimit e transportit me shoqërinë transportuese për lëvizjen e mallit nga furnitori tek eksportuesi dhe më tej te klienti jorezident dhe ndikimin e tyre në raportin kosto/ çmim shitje, veprim ne kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 92/2014 date 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe Udhëzimin e Ministrisë se Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	shtuar”, i ndryshuar, neni 66 “Faturimi”, pika 2 e 3.			
8.	Nga auditimi mbi raportimin e të ardhurave konstatohet se, referuar akt rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë, <u>të ardhurat e derdhura gjatë vitit 2018, për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme (llogaria 4665...) janë në shumën 24,539 milion lekë, ku peshën më të madhe, rreth 95% të totalit e zënë parapagimet për tatim fitimin në shumën 23,266 milion lekë. Kjo llogari paraqitet progresivisht nga viti 2015 në shumën 66,555 milion lekë, ku 62,368 milion lekë i përkasin parapagimeve për tatim fitimin.</u> Sipas raportimeve, kjo llogari paraqet shumën e arkëtimeve të përdorura në sistemin E tax më 31.12.2018, kur në fakt teprica e kësaj llogarie përdoret në vazhdimësi nga sistemi tatimor C@TS, sa herë që tatimpaguesi paraqet një deklaratë tatimore, <i>pra kjo llogari nuk trashëgohet e ngurtësuar me tepricën në fund të vitit, por duke evidentuar lëvizjet mujore të saj të raportohej e pasqyrohej në kontabilitet gjendja e saktë, e po kështu të korrigjohesh apo te sistemohej dhe teprica e kësaj llogarie në SIFQ.</i> Nga Grupi i Auditimit u kërkuar gjendja e kësaj llogarie në sistemin tatimor më 31.12.2018 dhe në kohë reale në përfundim të auditimit, të dhëna të cilat nuk na u vunë në dispozicion, pasi nuk mund të administroheshin as nga sistemi C@TS. Pra, <i>kjo llogari në fund të çdo periudhe nuk paraqet pamjen reale dhe të saktë të saj jo vetëm në kontabilitetin e pasqyrat financiare të DPT, por dhe në SIFQ,</i> veprimet këto në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.	Pika 2	I LARTE	Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Drejtoria e Analizës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit e Degën e Thesarit Tiranë të marrë masa të menjëhershme për evidentimin e saktë të gjendjes së llogarisë 4665... “Të ardhura për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme”, e cila në pasqyrat financiare të vitit 2018 rezultojnë në shumën 66,576,166,799 lekë, në përputhje me kërkesat Udhëzimit Standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.
9.	Nga auditimi i detyrimeve për kontribute të rezultuara nga sistemi C@TS për 50 tatimpaguesit buxhetore në DRT Tiranë rezultuan detyrime të krijuar kryesisht janë nga gjoja dhe kamatëvonesa për pagesë të vonuar të kontributeve sipas listës nr.1 dhe nr. 2, nr. 5 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Gjatë vitit 2018 u konstatua se, nga DRT Tiranë dhe DRT Durrës janë kryer vetëm njoftimet për pagesë detyrimi nga kontributet, kamatëvonesa dhe gjoja për pagesë të vonuar, dhe fillim të masave shtrënguese, por nuk rezultojnë në	Pika 5	I LARTE	DPT të kryej një kontroll të plotë mbi këta tatimpagues, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, sipas nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. DMF të borxhit, të hartojë strategji konkrete efektive të reflektuar në programin vjetor të punës për marrjen e masave konkrete për rikuperimin e borxhit, për monitorimin dhe mbikëqyrjen e masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve për DRT,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	arkëtimin e detyrimeve nga tatimpaguesit dhe rezulton se këto masa shtrënguese janë marrë kryesisht në fund të vitit, kur borxhi rezulton me shifra të larta. Në DRT Durrës referuar tabelës nr. 1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, rezulton se detyrimet për kontribute, se nuk kanë filluar procedurat e mbledhjes me force të detyrimit në zbatim të nenit 89, 90,91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSh”, i ndryshuar, pasi rezultojnë nga sistemi C@TS me deklarata vjetore të tatim fitimit. Për sa i përket detyrimeve për kontribute për sigurime shoqërore për 20 institucionet buxhetore megjithëse janë kryer njoftimet për detyrime nga DRT Tiranë por aktualisht nuk ka asnjë reagim nga këto institucione për shlyerjen e detyrimit të konstatuara Konstatohet se Drejtoria e Mbledhjes me Forcë të Borxhit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve megjithë përpjekjet e kryera bazuar dhe në raportet e inspektimit të kryer gjatë vitit 2018 dhe evidencave të paraqitura duhet të bëjë të gjitha përpjekjet për analizimin dhe vlerësimin e Borxhit Tatimor në nivel Kombëtar, i cili ka arritur në 107,7 miliard lekë, duke përdorur të gjithë mekanizmat e nevojshëm ligjorë dhe administrativë për monitorimin në kohë dhe me efikasitet të këtij borxhi. Në gjykimin tonë problematikat qëndrojnë në DRT për të cilat strukturat e mbledhjes me forcë të borxhit duhet të luajë rol më aktiv në monitorimin e veprimtarisë së mbledhjes së borxhit dhe marrjen e masave konkrete për uljen e borxhit tatimor, i cili gjatë periudhës objekt auditimi ka një trend rritës. Gjithashtu vërejmë se informacioni për borxhin në tërësi administrohet mbi pasqyra të përgjithshme dhe jo mbi baza individuale çka e humbet mundësinë për monitorim të drejtë dhe efikas. Është kërkuar me anë të postës elektronike informacion për gjendjen e detyrimeve në fillim të vitit dhe ecurinë sipas tatimpaguesit por nga ana DMF është kthyer përgjigje se disponon informacion vetëm për gjendjen e detyrimeve në fund të vitit sipas tatimpaguesve pasi në sistemin C@TS ruhen të dhëna të ngrira gjendje më 31.12.2018 në nivel tatimpaguesish .			pavarësisht se mbikëqyrja dhe ndjekja e dosjes së tatimpaguesit realizohet nga inspektorët e kontrollit pranë DRT-ve përkatëse, duke rritur kështu dhe ushtruar funksionin e saj mbikëqyrës më me efikasitet, me politika që do të bëjnë më transparent procesin e masave shtrënguese të mbledhjes me forcë të borxhit në bashkëpunimin me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor dhe atë Hetimor në mënyrë që të rritet arkëtimi i borxhit duke përmbushur detyrimet e saj ligjore dhe administrative.
10.	Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë në DPT dhe të dhënave të sistemit C@TS në fund të vitit 2018 rezulton se gjatë vitit 2018, borxhi ka pësuar një rritje neto me 12,2 miliard lekë. Gjendja e lartë e borxhit prej 107.7 miliard lekë i cili	Pika 5	I LARTË	- DPT në bashkëpunim me DTM, të kryej kontroll të plotë mbi këta tatimpagues si dhe të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, si subjekte nga 10 tatimpaguesit në Top-Listën e tatimpaguesve me borxhit tatimor më të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	rezulton më 31 Dhjetor 2018, është përfshirë edhe vlera prej 13.9 miliard lekë, që është në proces gjyqësor dhe që i përket 1,378 rasteve sipas 14 DRT-ve, e cila në fund të vitit 2018 zë rreth 13% të stokut të borxhit. Shtesat e borxhit kanë ardhur kryesisht nga vlerësimet dhe rivlerësimet e Administratës Tatimore, nga moskryerja e pagesave nga tatimpaguesit e detyrimeve tatimore, nga moskryerja e masave shtrënguese nga Drejtoritë Rajonale Tatimore të subjekteve (kryesisht në DTM), dhe atyre që kryejnë veprimtari ekonomike me kasë fiskale pranë DRT-ve, gjithashtu dhe kalimet në regjim pasiv, gjithsej për 85,974 subjekte, në vlerë 61,4 miliard lekë, ose 59% të numrit total të borxhit gjendje në fund të vitit 2018. Masat shtrënguese jo efektive të marra ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj, referuar listës së DTM dhe në DRT, si dhe monitorimi i këtij procesi jo sa duhur nga DMF të Borxhit në DPT, ka sjellë rritjen e tij në nivelin e 107.7 miliard lekë për vitin 2018. Auditimi konstaton se, administrimi i procesit të masave shtrënguese deri në mbledhjen e detyrimeve tatimore ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj në DTM dhe DRT Tiranë, ka mosezaurim të plotë të hapave cilat duhet të ndërmarren administrata tatimore për rikuperimin e tij, për masat shtrënguese të marra konstatohet se, konform përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimit në zbatim të tij, pasi rezultojnë se disa subjekte debitore ndaj administratës tatimore, kanë paraqitur me deklarata vjetore me fitim dhe me xhiro vjetore, kjo për subjektet me kasë fiskale, konkretisht: - [REDAKTUAR] me numër NIPTI J...D si subjekte shtetërore rezultojnë me detyrime të papaguara në fund të vitit 2018 në shumën prej 6,164,021 mijë lekë. Nga DTM janë nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 13.12.2018, pasi borxhi ka arritur shifra alarmante dhe nuk është vazhduar me masa shtrënguese në zbatim të nenit 88,99,91,92,93 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pasi nga sistemi C@TS rezulton se subjekti ka deklaruar deklaratën vjetore të tatim fitimit vjetorë në shumën prej 8,965,841,402 lekë (sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 56,604,981,244 lekë sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar duke ngarkuar me			lartë në zbatim të kërkesave të nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - Nga DPT të meren masa që administrata tatimore e DTM bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, duhet të kryejë verifikimi e nevojshme në pasqyrat financiare të depozituara nga subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] me numër nipti K...L në mënyrë që të përcaktojë diferencat e rrjedhura në zbatim të nenit 29 i ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe si rrjedhojë të ndiqet mundësia e arkëtimit të detyrimeve. -DPTnëpërmjet strukturave të saj si Drejtoria e Kontrollit Tatimor të kryej një kontroll të plotë mbi subjektin [REDAKTUAR] Dega në Shqipëri me numër nipti J....H, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, referuar nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. -Nga DPT për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L, nëpërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” “Për procedurat tatimore në RShqipërisë”, i ndryshuar, të kërkojë kontroll tatimor duke bërë verifikimin dhe konfiskim jo më pak se 50% të qarkullimit ditor të realizuar me qëllim arkëtimin e detyrimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve së detyrimeve të papaguara. - Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] me numër NIPTI J...F rezulton me detyrime tatimore në shumën prej 1,975,818 mijë lekë dhe pa dorëzuar pasqyrat financiare. Nga ana e <u>DTM</u> është nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 27.02.2018 dhe në sistem ky subjekt ka deklaruar deklaratë vjetore të tatim fitimit vjetor në shumën prej 16,698,766,328 lekë (sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 24,167,319,595 lekë sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “ Për tatimin mbi të ardhurat “, dhe nga <u>DTM</u> nuk është vazhduar me masa shtrënguese në zbatim të nenit 88,99,91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve së detyrimeve të papaguara. - Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] tek DTM, me numër NIPT-i K...L, rezulton me detyrime debitore në shumën prej 1,039,739 mijë lekë, dhe nga të dhënat e sistemit C@TS rezulton se ka deklaruar xhiro tvsh gjatë vitit në shumën 41,024,839,641 lekë dhe të ardhura tatimore në shumën prej 28,201,376,278 lekë. Gjithashtu pasqyrat financiare janë dorëzuar në <u>DTM</u> më datën 25.05.2019 në zbatim të nenit 29 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat ”, i ndryshuar. Sipas të dhënave të deklaruara rezulton se ka diferenca ndërmjet xhiros së TVSH sipas ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “ Për tatimin mbi vlerën e shtuar “, i ndryshuar dhe të ardhurave tatimore sipas TF 18-A të vetëdeklaruar, duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve së detyrimeve të papaguara. -Për subjektin [REDAKTUAR] Dega në Shqipëri me numër nipti J...H i cili ka deklaruar xhiro tvsh për vitin 2018 në shumën 2,278,881,399 lekë dhe të ardhura tatimore sipas TF 18-A në shumën prej 2,279,716,276 lekë dhe deklarata vjetore e tatim fitimit neto sipas TF 18-A në shumën prej 301,267,007 lekë dhe nga <u>DTM</u> duhet të vepronte sipas nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve të detyrimeve të papaguara. -Për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L me detyrime tatimore në shumën prej 81,561 mijë lekë (sipas listës nr.1 bashkëlidhur), rezulton nga sistemi C@TS se gjatë vitit 2018 ka realizuar qarkullim total sipas kasave fiskale në shumën prej 10,935,056 lekë , tvsh në shumën prej 1,822,509 lekë dhe në total xhiro pa tvsh në shumën prej 229,896,504 lekë dhe TVSH në shumën prej 45,973,301 lekë dhe nga ana DRT Durrës nuk janë zbatuar masat shtërnguese në zbatim të nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R e Shqipërisë”, i ndryshuar.			
11.	Nga auditimi mbi evidentimin e detyrimeve në kontabilitet referuar pasqyrave financiare të konsoliduara në DPT viti 2018 dhe në sistemin informatik C@TS në DPT, rezulton se në fund të vitit 2018 <i>nuk janë të pasqyruar në kontabilitet detyrimet e akcizës për 48 subjekte, në shumën 12.3 miliardë lekë,</i> të cilat nuk rezultojnë as në kontabilitetin e DPD, por as në regjistrat e borxhit të shtetit më 31.12.2018, duke mos marrë në konsideratë rekomandimin e lënë nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm. Konstatohet se gjatë vitit 2019, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë Administratës Doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara” ka vazhduar me procesin e transferimit të detyrimeve të akcizës, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 9206, datë 07.05.2019 në DPD, pasi më parë janë inventarizuar praktikat dokumentare dhe i janë llogaritur dhe kamatat deri më këtë datë nga DRT që i kanë patur në përgjegjësi. <i>Tashmë detyrimi i 48 subjekte arrin në shumën në 13.3 miliardë lekë, nga 12.3 miliardë lekë që ishte para procesit të transferimit, pra me një rritje prej 1 miliard lekë, pra konstatimi i KLSH-së në auditimin e mëparshëm ka qenë i saktë dhe i mbështetur ligjërisht.</i> Auditimi konstaton se edhe pas korrespondencave të vazhdueshme ndërmjet dy institucioneve, por dhe ndërhyrjes së Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë për përmbylljen e procesit të transferimit, DPD me shkresën nr. 20946/1, datë 19.08.2019 <u><i>ka njoftuar për procesin e verifikimit të dosjeve dhe marrjen në evidencën e borxhit kur ai është në përputhje me kërkesat e</i></u>	Pika 5 dhe Pika 8	I LARTE	Marrja e masave të menjëhershme nga DPT nëpërmjet këmbimeve të informacioneve me DPD dhe MFE me qëllim përfundimin e procesit të transferimit deri në përfshirjen në kontabilitetin e DPD e detyrimeve të akcizës për 48 subjekte, <i>në shumën 13,274,569,647 lekë.</i>



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	<u>Udhëzimit</u> , por grupit të auditimit nuk ju është paraqitur asnjë evidencë për regjistrimin e këtyre detyrimeve në kontabilitetin e DPD, veprime që bien ndesh me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareve”, i ndryshuar dhe Udhëzimi i MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “ Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 2,10,34,35/b, dhe në Rregulloren e Brendshme të DPT, miratuar me Urdhërin nr. 19, datë 22.02.2017 të ish Titullarit të MFE, neni 30, neni 31.			
12.	Debitorët të rezultuara gjendje në fund të vitit 2018 sipas pasqyrave financiare të konsoliduara në DPT përfaqësojnë detyrimet sipas DRT sipas sistemit C@TS në shumën prej 109,104,894,276 lekë dhe debitorë jashtë sistemit në shumën prej 3,045,573,196 lekë, të krijuara kryesisht para vitit 2014. Ndër to janë dhe detyrimet e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS janë në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket tre subjekteve të sipërpërmendur, nuk janë transferuar në DPD pasi Udhëzimi nr. 9, datë 11.03.2019 “ Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, ka vendosur kushtin që transferohen detyrimet të papaguara të akcizës të periudhës pas vitit 2010 dhe të kontabilizuar para datës 1 Tetor 2012 si dhe borxhet pas datës 1 Tetor 2012. Kryesisht në totalin e detyrime të mbajtura jashtë sistemit peshën kryesore e detyrimet për “Akcizë” për 3 subjekte, e përbërë nga detyrim principal në shumën prej 589,752,495 lekë dhe kamat vonesa në shumën prej 337,530,745 lekë dhe gjoba inspektori në shumën prej 1,304,164,056 lekë. Sipas subjekteve detyrimi prej 2,331,447,296 lekë sipas vitit të krijimit dhe të ndarë sipas burimeve të krijimit paraqitet si më poshtë vijon: Aktualisht nga auditimi referuar rezultoi se ndaj subjekti [REDAKTUAR] ka filluar procesi i konfiskimit të aseteve sipas të dhënave, ndaj subjektit [REDAKTUAR] në proces gjyqësor dhe [REDAKTUAR] sha është në gjendje kreditore në sistemin C@TS në shumën 30,428 mijë lekë dhe përbëhet kryesisht nga detyrime principale, nga auditimi rezultoi se ndaj këtij subjekti nga NjTM nuk janë kryer procedurat për arkëtimin e detyrimit.	Pika 5	I MESEM	Nga ana e DPT të merren masa për përfshirjen e të gjitha detyrimeve tatimore në të njëjtën bazë të dhënash në sistemin C@TS në mënyrë që të bëhet ndjekja në kohë reale e tyre. Ekzistenca e detyrimeve tatimore jashtë sistemit aktual krijon kushte për keqpërdorime të pa analizuara në kohën e duhur dhe të merren masa që të ndiqen arkëtimi sipas dispozitave ligjore në fuqi për detyrimeve e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket të pa transferuara në DPD.
13.	Nga auditimi mbi Pasqyrat Financiare u konstatua se, Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në bilancin e	Pika 3 dhe Pika 7	I LARTE	Drejtoria e Financës të vijojë me kontabilizimin mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	vitit 2018 paraqitet në vlerën 211,518,760 lekë dhe pasqyron detyrimet e institucionit për shpenzime të kryera, por të papaguara. Në llogarinë (401-408) është kontabilizuar shuma 2,943,685 lekë që i përket vendimeve gjyqësore për ish punonjës të larguar, shumë e cila duhej të ishte kontabilizuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe jo në llogarinë 401-408. -Nga auditimi u konstatua se, mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël nuk është mbështetur plotësisht mbi bazën e parimit të kontabilitetit rritës, pra mbi bazën e detyrimeve të konstatuara në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit 15, pika 13, ku përcaktohet se, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, dhe jo kur arkëtohen ose paguhen sipas kontabilitetit mbi baza monetare, si dhe në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”. Si rrjedhim efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera pasqyrohen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin dhe regjistrohen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. -Konstatohet se, shuma e detyrimeve të vendimeve gjyqësore e llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv të bilancit është 133,205,224 lekë. Sipas konfirmimit nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së vlera totale e detyrimit të Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë është 456,767,273 lekë. Për diferencën në vlerën 323,562,049 lekë, (e cila përbëhet nga 161,635,854 lekë për punonjës të larguar plus 161,926,195 lekë për subjekte private), nuk është bërë regjistrimi e paraqitja e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit. -Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në bilanc paraqitet në vlerën 14,634,378 lekë e cila korrespondon me llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar”. Kjo llogari është e strukturuar analitikisht, me <u>përfshirje të vlerës 8,343,796 lekë, për të cilën nuk ka të dhëna për origjinën e krijimit të saj dhe përbërjen e saj</u>, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 50 të UMFE nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.			të regjistrojë në kontabilitet shumën 323,562,049 lekë, e cila pasqyron vlerën totale të detyrimit sipas Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë të pa rregjistruarDrejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa të menjëhershme në vijimësi për respektimin me rigozitet të parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna. - Komisioni i Posaçëm të marrë masa të menjëhershme për trajtimin e 126 praktikave gjyqësore të pa trajtuara ende. -Departamenti i Administratës Publike të bëjë në mënyrë të menjëhershme verifikimin e pozicioneve të identifikuar në tabelë dhe identifikimin e pozicioneve të rregulluara me status nëpunësi civil, me qëllim ndërprerjen e menjëhershme të pagesës së shpenzimeve gjyqësore në DPT, si dhe marrjen e masave disiplinore për këta nëpunës. - Departamenti i Administratës Publike të marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e akteve të emërimit apo refuzimit për propozimet e bëra brenda kategorive, nga Komisioni i Posaçëm. - Strukturat përkatëse të marrin masat për ndërprerjen e delegimeve për pozicionet vakante dhe plotësimin e pozicioneve vakante me vendime emërimi. -Strukturat përkatëse të marrin masat për: 1. Argumentimin dhe mbështetjen në evidenca të kërkesave në planifikim për punonjës shërbimi, kërkesa të cilat shndërrohen në kërkesa për fonde buxhetore. 2.Mirë përcaktimin e punës që bën secili punonjës si dhe përshkrimin specifik të punës që kryhet në secilin pozicion. Rregullimin dhe ndjekjen e një procedure rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet përkatëse, kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit, përzgjedhjes dhe shpalljen e fituesve. -Strukturat përkatëse të marrin masat për emërimin e konkurrentëve të shpallur fitues në pozicione pune për të cilat ata kanë aplikuar, janë kualifikuar, dhe për të cilat plotësojnë kriteret në formim profesional dhe vjetërsi në profesion.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	-Nga auditimi është konstatuar se vlera e detyrimeve të prapambetura për shpenzimet gjyqësore të ish punonjësve të larguar nga puna të përfshira në Bilancin Kontabël të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është 125,979,538 lekë dhe jo 287,615,392 lekë sa është detyrimi total. Pra diferenca prej 161,926,195 lekë nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe për pasojë detyrimet e prapambetura janë deklaruar për një vlerë jo saktë, duke ulur vlerën reale. Prej tyre 271,231,116 lekë janë ndaj ish nëpunësve me status dhe 16,384,276 lekë ndaj ish nëpunësve me kod pune. -Nga auditimi i pagesave të bëra, për shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna është konstatuar mos respektim i radhës së pagesave sipas parimit “First In First Out” (FIFO), sikurse parashikon Udhëzimi nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Është konstatuar se në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 grafiku i shlyerjes, në bazë të radhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore nuk është publikuar në faqen online të DPT apo në formë tjetër për ti bërë të ditur publikut, në zbatim të detyrimit ligjor të njësisë. Mosnjohja e detyrimeve në vlerën e tyre të saktë ndaj ish punonjësve ka ndikuar edhe në mos shlyerjen e detyrimit të plotë konform ligjit ndaj ish punonjësve me datë më të hershme të depozitimit të vendimit. Nga testimet e bëra në databazën e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës është konstatuar se ka subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që nuk kanë marrë asnjë pagesë në 2018, kur në databazë ka subjekte me datë depozitimi të mëvonshme që kanë marrë të gjithë detyrimin e përlogaritur për 2018; ka subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që kanë marrë vetëm një pjesë të detyrimit të përlogaritur në 2018, në mënyrë të paqartë se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likuiduar, dhe në një kohë kur databaza vijon me subjekte me datë të mëvonshme që u është likuiduar detyrimi total i përlogaritur i 2018; ka subjekte me datë të vonët depozitimi, që gjenden në radhë mes të palikuiduarve dhe që u është likuiduar në total detyrimi i përlogaritur deri në 2018. Nga auditimi është konstatuar se Komisioni i Posaçëm “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” prej vitesh nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore, duke lënë të patrajtuara ende në fund të vitit 2018 edhe 126 praktika gjyqësuesish. Në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, përcaktohet se “Shqyrtimi administrativ përfundon jo më vonë se 15 ditë nga momenti i depozitimit të kërkesës”. Është konstatuar se gjatë vitit 2018 Komisioni i Posaçëm është thirrur vetëm 7 herë nga Kryetari, dhe ka trajtuar vetëm 11 praktika ish nëpunësish. Gjatë vitit 2018 janë finalizuar 28 praktika prej të cilave 15 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2017, 11 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2018 dhe 2 kanë dalë në pension. Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2018 numri i vendeve vakante në administratën tatimore qendrore ka variuar gjatë gjithë vitit në vlera të larta, si 179 vende vakante në janar 2018 dhe 173 vende në dhjetor 2018. Në cilësinë e Sekretariatit Teknik të Komisionit të Posaçëm, parashikuar në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015, Drejtoria e Burimeve Njerëzore i ka vënë në dispozicion KP në mënyrë elektronike dhe shkresore databazën e ish nëpunësve civil, të shoqëruar edhe me informacionin e nevojshëm në lidhje me pozicionet vakante, në të cilat ekziston mundësia për t’u sistemuar këta nëpunës. Është konstatuar se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat që i atribuon Urdhëri nr. 5151, datë 28.10.2015, edhe pse i është vënë në dispozicion informacioni i nevojshëm për këtë vendimarrje, konkretisht databaza e ish nëpunësve të larguar dhe pozicionet vakante në strukturën e Administratës Tatimore Qendrore. Mosveprimi i këtij komisioni në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore ka shkaktuar për disa vite dhe vazhdon të shkaktojë kosto financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe për pasojë ka rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit shqiptar. : Nga auditimi, bazuar në kryqëzimin e të dhënave të dy databazave: databaza e të dhënave gjyqësore me pagesat dhe detyrimet për punonjësit e larguar nga puna në DPT, dhe databaza e punësimit aktual të këtyre ish punonjësve, gjeneruar nga deklaratat e punëdhënësve në			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	sistemin C@TS, u konstatua se 12 ish punonjës në listë pritje, që kanë marrë pagat apo i'u është njohur detyrimi, sipas përcaktimeve të nenit 66/1, pika 3, në ligjin nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, për të njëjtën periudhë, rezultojnë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, në pozicione me kod pune apo status nëpunësi civil, të identifikuar specifikisht në tabelë, duke përfutur dy paga mujore njëkohësisht nga buxheti i shtetit. Nga auditimi i praktikave të gjyqfituesve, të trajtuara nga Komisioni i Posaçëm, është konstatuar se 8 praktika ish punonjësish, si më poshtë, për të cilët Komisioni i Posaçëm ka bërë propozimet përkatëse brenda të njëjtës kategori punësimi (për të cilat nuk nevojitet pëlqimi i gjyqfituesit), DAP-i nuk ka nxjerrë aktet e emërimit apo refuzimit duke mbajtur pezull procedurat, me motivacionin se pret pëlqimin apo refuzimin e subjektit gjyqfitues, në shkelje të përcaktimeve ligjore parashikuar në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015, kreu IV, pika 4, ku citohet se “Gjyqfituesi brenda 3 ditësh pune njofton me shkrim KP për pëlqimin apo refuzimin e alternativave të dhëna nga komisioni. <i>Gjyqfituesi jep pëlqimin vetëm për emërimin në një pozicion të një kategorie më të ulët</i>”. Këto procedura të mbajtura pezull nga DAP-i, kanë shkaktuar në vijim akumulim të detyrimeve ndaj këtyre gjyqfituesve në DPT. Gjithashtu Urdhëri nr. 5151, datë 28.10.2015, “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, në Kreun V, sqaron qartësisht veprimet procedurale që duhet të ndërmerret DAP-i në momentin e mbërritjes së rekomandimeve nga KP dhe pika 1 përcakton se DAP-i shqyrton akt rekomandimet brenda 15 ditëve punë dhe vendos pranimin ose mos pranimin sipas pikave në vijimësi të urdhërit. Në tabelën e mëposhtme të detajuar të gjyqfituesve të trajtuar nga Komisioni i Posaçëm, të finalizuar me propozime për pozicione brenda të njëjtës kategori dhe për të cilët nuk ka një vendimmarrje, akt emërimi apo refuzimi nga DAP-i. - Nga auditimi është konstatuar mosplotësim i vendeve vakante, me emërimet të reja sipas parashikimeve ligjore për periudha të gjata kohore dhe mbulim i tyre me urdhëra delegimi. Gjatë vitit 2018 në administratën tatimore qendrore kanë qenë në fuqi në total 114 urdhëra për delegim kompetencash, prej			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	të cilave 82 urdhëra të mbartur nga vitet 2017 dhe 2016 dhe 32 urdhëra të nxjerrë gjatë vitit 2018. Numri i urdhërave për delegim kompetencash në fuqi në fund të vitit 2018 ka qenë 57 urdhëra dhe deri në momentin e kryerjes së auditimit (korrik 2019) është ulur në 38 urdhëra. Nga auditimi i 16 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë viteve 2016 dhe 2017, dhe 22 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë vitit 2018 u konstatua se pozicionet e deleguara janë pozicione vakante në strukturë. Pra sa më sipër konstatohet se delegimi kompetencave, një instrument ligjor i parashikuar për t'u përdorur për detyra të caktuara, për një afat të caktuar kohor në funksion të performancës së institucionit, është kthyer në një mekanizëm të përhershëm, të përdorur në masë mbulimin e pozicioneve vakante në strukturë, me të gjitha atributet e pozicionit dhe me një afat të pacaktuar kohor, duke cënuar kështu përmbushjen e misionit të punës së këtij pozicioni. - Nga auditimi është konstatuar numër i lartë punonjësish shërbimi me kontratë, kërkesat në planifikim për të cilët janë të pa mbështetura në evidenca, puna që bën secili punonjës është e papërcaktuar dhe e pa matshme, si dhe mungon një procedurë e rregullt ligjore në rekrutimin dhe emërimin e tyre. Nevojat për staf ndihmës në fazën paraprake të planifikimit janë të pa argumentuara dhe mbështetura në evidencë mbështetëse nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për të legjitimuar numrin e kërkuar të punonjësve me kontratë. Gjatë vitit 2018 nga 300 punonjës shërbimi me kontratë 6 mujore të planifikuar janë punësuar 298 dhe nga 30 punonjës me kontratë 1 vjeçare të planifikuar janë punësuar 22 punonjës. Nga auditimi është konstatuar se puna që kryejnë këta punonjës është e paqartë, e pa mirë përcaktuar dhe pa një përshkrim specifik për punën që duhet të kryej secili prej tyre. Për pasojë vështirësohet edhe një proces i mundshëm i vlerësimit të performancës së tyre nga eprorët përkatës. Është konstatuar gjithashtu se për këta punonjës nuk ka një procedurë të rregullt ligjore rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet me kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit dhe përzgjedhjes. -Nga auditimi i procedurave të rekrutimit në strukturat e Hetimit Tatimor dhe auditimi me zgjedhje i 30 dosjeve të rekrutimit në këto struktura gjatë vitit 2018 nga 62 rekrutime gjithsej, janë			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	konstatuar propozime dhe emërimet për 7 konkurrent fitues në pozicione pune jo në përputhje me kriteret e pozicionit. Konkretisht • për 4 të rekrutuar, vjetërsia në profesion nuk përputhet me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi për [REDAKTUAR] mungon përvoja 1 vjeçare në profesion. • për 1 të rekrutuar, kualifikimet profesionale nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi [REDAKTUAR] zotëron vetëm diplomë Bachelor të pa integruar me Master Profesional, sikurse parashikohet në kriteret e posaçme të pozicioneve. - për 2 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi [REDAKTUAR] nuk disponon Master Profesional dhe përvojë në profesion dhe [REDAKTUAR] nuk zotëron Master Shkencor dhe përvojë në profesion.			
14.	Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nuk disponohen planet mujore për secilin prej sektorëve të kësaj drejtorie, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 116 pika 2 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave sipas të cilit Drejtori Drejtorisë së Kontrollit Tatimor. Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në DPT, për 12 periudhave mujore të vitit 2018 ka miratuar planin mujor të kontrollit në total 2.234 raste për kontroll të tatimpaguesve, të cilat janë dërguar për zbatim në drejtoritë rajonale sipas shkresave të sipërcituara. DRT raportojnë të planifikuara 2.253 raste. Në planifikim e kontrolleve tatimore për 12 mujorin kemi mospërputhje për 19 raste të raportuara më shumë nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor, të cilat janë rezultojnë raste të pa miratuara nga DMR, veprime në kundërshtim me planifikimin e kontrolleve tatimore nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, sipas Manualit për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika 1. Për vitin kalendarik 2018 rezulton se drejtoritë rajonale nuk kanë realizuar planin e miratuar të subjekteve për kontroll tatimor, problematike e mbartur në vite dhe e pa menaxhuar nga DKT, në kundërshtim me nenin 116 pika 6 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të	Pika 1	I LARTË	- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor në DPT dhe Drejtorinë Ligjore të marri masa për hartimin e një Rregullore në përputhje me Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, në të cilin përcaktohen hapat dhe procedurat që duhet të ndjekin inspektorët e kontrollit në DKT për kryerjen e procesit të kontrollit në subjekt, përgatitjen e raportit të kontrollit, përgatitjen e raportit përfundimtar të kontrollit dhe dokumentet standarde të nevojshme, qasjet, metodat dhe teknikat që ata duhet dhe mund të përdorin në ushtrimin e veprimtarisë kontrolluese të zbatimit të legjislacionit tatimor. - Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT-ve, të përcaktojë prioritetet që duhen ndjekur në realizimin e detyrave dhe objektivave të DPT, duke miratuar plane mujore të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor me detyra për të 3 sektorët përbërës të saj, ku gjejnë pasqyrim të gjitha objektivat dhe prioritetet e parashikuara në dokumentet bazë të Strategjisë së Përmeshjes. - Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut, të cila menaxhon dhe ndjek zbatimin e planeve të kontrolleve mujore të dërguara në DRT-të, rezultatet e kontrolleve nëpërmjet evidencave mujore brenda datës 10 të çdo muaji, analizojnë e përpunon vlerësimet e mbledhura mbi analizën e riskut për tatimpaguesit e kontrolluar nga të gjitha drejtoritë tatimore rajonale si dhe mban evidencë të detajuar në lidhje me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave, dhe menaxhimi i zbatimit të planit nuk ka qenë koherent, pasi gjatë vitit janë realizuar kontrolle të mbartura nga vitet e mëparshme (të pafilluara ose papërfunduara) dhe plani mujor është shtyrë për zbatim në periudhat e mëpasshme Drejtorja e Kontrollit Tatimor dërgon çdo muaj planin e miratuar të kontrollit tatimor në DRT-re, por përveç këtij plani mujor dërgohen njëkohësisht dhe drejtpërdrejt edhe nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se kërkesa për kontroll tatimor para rimbursimit, pa vënë ne dijeni DKT dhe pa kaluar më parë nga DMR-ut. Për 6-mujorin e parë 2018, evidentohen devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku nga 3 DRT-re janë miratuar për kontroll tatimor 2 DRT-rë, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe nuk janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Janë kryer kontrolle të paplanifikuara për 6 DRT-re e rimbursimit të fermerëve (Berat, Shkodër, Durrës, DTM, Tiranë dhe Fier); janë përfshirë për kontroll 3 DRT-të për rimbursimin e TVSH-se (Korçë, Vlorë dhe Tiranë). Për 6-mujorin e dytë 2018, evidentohen përsëri devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku kontrollet e planifikuara synojnë të kontrollohen 4 Drejtori Rajonale Tatimore, lidhur me funksionimin e drejtorisë së kontrollit tatimor dhe përbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lëna për zbatim nga kontrollet e mëparshëm. Në fakt janë miratuar për kontroll tatimor 2 Drejtori Rajonale Tatimore, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe nuk janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Ndryshimi planit operacional bie ndesh me Planin e Miratuar me Vendimi nr. 9, datë 30.01.2018 të Komitetit Operacional. Nga të dhënat e vena në dispozicion nga DMR rezultojnë se ka dërguar për rikontroll 47 subjekte dhe DKT ka dërguar për rikontroll 39 subjekte, duke rezultuar me mospërputhje për 9 raste. Nga verifikimi rast për rast i subjekteve për rikontroll tatimor rezultojnë se në 26 subjektet e dërguara për rikontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor. Veprime në kundërshtim në shqyrtimin e kërkesave për rikontroll tatimor, sipas nenit 116 pika 7 të Rregullores së Funksionimit të			numrin dhe llojin e kontrolleve për çdo DRT, të analizojnë rezultatet dhe progresin e bërë kundrejt planit dhe kundrejt faktorëve të riskut mbi të cilët subjekti është përzgjedhur për kontroll. -Drejtorja e Kontrollit Tatimor në DPT të përzgjedh në bazë të një analize risku, me elemente të përcaktuar risku, kontrolle në vend për çdo lloj aktiviteti ekonomik për të siguruar rishikim të cilësisë dhe standardizimit të tyre nga Sektori i Cilësisë Standardizimit strukturë e kësaj Drejtorie. DPT, të marrë masa për adresimin e ndjekjes së evidencave nga struktura përkatëse në DMR, me qëllim që Sektori i Cilësisë Standardizimit të kryejë funksionin e tij në përputhje dhe me planin e DKT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Administratës Tatimore Qendrore, sipas të cilës në përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përfshihet dhe shqyrtimi për kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuar në pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm miratimin ose jo të tyre. Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka kërkuar 3 subjekte për rikontroll për shkelje të legjislacionit nga inspektori tatimor, sipas pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008 “Për procedurat Tatimore”. Kërkesa për rikontroll nga inspektorët e DKT shkon nga 0 deri në 3 kërkesa, i cili është shumë i vogël krahasuar subjektet e përzgjedhura me shkelje në Raportet Përfundimtare të Kontrollit në DRT-re dhe më pak se kërkesa për rikontroll sipas raporteve të kontrollit nga inspektorët e kontrollit të kësaj drejtorie. Raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, nuk kalojnë në asnjë rast për rishikim të cilësisë në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore shqyrtimin dhe analizimin e raporteve të kontrollit mbajtur në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenin 122 të Rregullores e Administratës Tatimore Qendrore. Detyrat funksionale të ushtruara nga Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit sipas Rregullores së Brendshme të Punës së Administratës Tatimore Qendrore, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në nenin 100 të saj, janë përgjegjësi dhe detyrë e Inspektorit të Sektorit të Përmbytjes të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut. Programi Kontrollit Tatimor miratuar në DKT, përveç legjislacionit baze, mbështetet në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore. Por dispozitat në këtë rregullore, që i përkasin funksionimit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, nuk përmbytshin plotësimin detyrave funksionale të këtij sektori, pasi në rregullore nuk përcaktohen aktet që duhet të nxjerrë kjo drejtori pas kontrollit në subjektin, nuk përcakton afatet për realizimin e kontrollit, nuk përcaktohet procesi përzgjedhjes për kontroll duke analizuar faktorët e riskut. Standardi i përgatitës së Raportit të Kontrollit Paraprak dhe Raportit të Kontrollit Përfundimtar nuk gjen rregullim me dispozitë të posaçme në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	Qendrore ose akt të brendshëm të kësaj administrate. Praktika e deritanishme mbështet kryesisht në Manualin e Kontrollit Tatimor i cili është në funksion të kontrollit të inspektoreve të kontrollit në DRT-re dhe nuk përputhet me funksionin e kontrollit të inspektorëve të DKT në DPT. Autorizimi për kontroll për çdo rast nuk ka të evidentuar datën e fillimit dhe përfundimit të kontrollit të kontrollit në subjektin që kontrollohet, duke lënë kështu hapësirë për mos realizimin të objektivave brenda periudhe kohore sa me efikase, të përcaktuar nga eprori i drejtpërdrejtë Në të gjitha Raportet e Kontrollit grupet e auditimit për kontrollet e ushtruara në pikën e programit ku kërkohet: “<i>Analiza me zgjedhje e raport kontrolleve me objekt rimbursimin e TVSH-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin</i>”, nuk kanë asnjë kontroll mbi këto akte, nuk kanë kryer asnjë analizë ekonomike financiare për shumatat e rimbursuar, duke mos realizuar një nga pikat me te rëndësishme te programit të kontrollit për rimbursimin në TVSH-se që prek drejtpërdrejt të ardhurat buxhetore. Sipas pikave të programit të kontrollit, konstatohet se inspektorët e DPT për pika të veçanta paraqesin konstatime përgjithëse, pa shtjellim të pikës, problematikë të veçante, pa subjekte konkrete, pa shkelje nga inspektorët e DRT-re. Zbatimi i nenit 81.1 pika 1.1 të ligjit nr. 9920/20018 “Për procedurat tatimore në RSH” për vetëdeklarimin për transaksione të padëklaruar, tatimpaguesi ka të drejtë që 30 dite para fillimit të kontrollit tatimor të deklarojë transaksionet e pa deklaruar për arsye të ndryshme. Por në praktikë kjo dispozitë nuk ka gjetur zbatim, dhe pavarësisht njohjes me njoftimit për kontroll tatimor, nga tatimpaguesi nuk bëhen ndryshime në deklarimin e tij për të përfituar nga kjo dispozitë ligjore, e cila njëkohësisht është dhe tregues jo cilësor i performancës së inspektorit tatimor që reflektohet në gjetje të ulëta deri në mos konstatim të shkeljeve të legjislacionit tatimor.			
15.	Sektorët e Zbatimit në qendër dhe rajone kanë kryer kontrole të vazhdueshme në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë për evidentimin e subjekteve dhe rasteve të mospërbushjes vullnetare të detyrimeve. Nga këto struktura janë verifikuar në total 39,996 tatimpagues duke vendosur penalitete në shumën 352,600,738 lekë. Nga kontrollet e realizuara 10,169 tatimpagues ose 35% rezultojnë me shkelje për shumën	Pika 1	I LARTE	Drejtoria e Hetimit Tatimor të fokusojë drejtimet kryesore të punës, në ushtrimin e kompetencave ligjore në hartimin e planeve operacionale bazuar në plan të programuar dhe të përcaktuar të kontrollit dhe rikontrollit të vazhdueshëm të punës mbi të cilat të lëshohen urdhëra- shërbimi ditorë ose javore për lëvizjen e inspektoreve të Sektorit të Zbatimit nga një rreth/zonë/minizonë/rrugë në tjetrën, për identifikimin e subjekteve, të cilët ushtrajnë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	339,484,137 lekë dhe verifikime për shkresa të ndryshme në total 10,842 raste për të cilat janë vendosur 315 penalitete ne vlerë totale 13,116,601leke. Nga numri i përgjithshëm i verifikimeve të Sektorit të Zbatimit 39,996 kontrolle, rezultojnë se 29,513 kontrolle ose 58 % e rasteve rezultojnë si tatimpagues të rregullt, pa shkelje të legjislacionit tatimor. Kjo performancë planifikimi pa analizë risku të programeve të kontrollit dhe urdhërave të punës mbi bazën e të cilave fillon puna e inspektorëve të zbatimit, reflektohet në nivelin e ulët të efektivitetit të punës së tyre. Efektiviteti punës së inspektoreve të hetimit (raporti subjekte të kontrolluar 39,996 raste dhe shkelje të legjislacionit tatimor 10,484 raste) i Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 rezultojnë në masën 26%. Në realizimin e planeve operacionale me efektivitet më të ulët se mesatarja vjetore rezultojnë DHT Rajoni Jugor në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe DHT Rajoni Verior për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%. Kjo performancë e ulët e efektivitetit të punës tregon se Sektori i Zbatimit nuk ka përmbushur objektivin kryesor të planit vjetor, evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave. Nga auditimi rezultojnë DHT në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (Sektori i Zbatimit) përveç planeve të miratuara nga DHT në DPT, nuk disponon plane të veçanta kontrolli operacionale, në lidhje me përmbushjen e detyrave të tyre funksionale, për verifikimin e tatimpaguesve që kanë nën juridiksion territorial, në lidhje me marrjen e masave shtrënguese për mbledhje borxhi tatimor ose konstatimin për kundërvajtje administrative për shkelje të legjislacionit tatimor. Sektori i Zbatimit <u>nuk ka një plan konkret në vijimësi</u> për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese dhe administrative. Ndryshimet që ka pësuar nën 6 në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar Urdhëri nr. 65/1, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor”, cenojnë cilësinë e konkurrenteve për të shpallur fitues, pasi pikët totale për testim me shkrim dhe gojë ulen nga 70% në 60% dhe nuk kërkohet			veprimtari pa regjistruar në QKB, që nuk deklarojnë punonjësit në organin tatimor, që nuk instalojnë dhe mirëmbajnë pajisjet fiskale ose sistemet e monitorimit, që nuk lëshojnë kupon tatimor. Drejtoria e Hetimit Tatimor të rrisë bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore në mbështetje të Drejtorisë së Mbledhjes së Forcë duke hartuar një plan konkret dhe në vijimësi për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e urdhër Sekuestrove, sekuestrimin e aseteve dhe pasurive të tjera të luajtshme dhe konfiskimin e xhiros ditore, të subjekteve debitore në organin tatimor.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	më shpallja e listës së kandidatëve të suksesshëm, e cila prek transparencën e procesit të punësimit në strukturat e hetimit tatimor Nga auditimit rezultojn se Drejtoria e Hetimit Tatimor mbi 90% të rasteve të konstatimit të shkeljes së legjislacionit fiskal e ka moslëshim kuponi tatimor, shkelje sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, neni 112 germa “b” pika “i” sipas të cilit nëse tatimpaguesi nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve bazuar në konstatimin (verifikimin) e kryer nga inspektorët tatimore, dënohet me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji. Nga strukturat e hetimit nuk u paraqit databazë për dërgimin për vlerësim tatimor për rastet e vendosjes se penalitetit për moslëshim kuponi tatimor, veprime në kundërshtim me nenin 147 pika 2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore. Nga auditimi rezultojn se vendosja se penaliteti për punonjësit e padekluar për 247 raste ose 20% të totalit, përbehet nga punonjës të padekluar nga tatimpagues të regjistruar si subjekte të biznesit të madh (TVSH dhe tatim fitim) dhe 985 raste ose 80% në subjekte biznesi i vogël. Ky raport tregon se puna e inspektorëve të sektorit të zbatimit fokusohet kryesisht te biznesi i vogël, në të cilët numri i të punësuarve është shumë herë më i vogël krahasuar me numrin e të punësuarve në biznesin e madh.			
16.	Nga auditimi u konstatua se, -Për 30 raste urdhër shpenzimesh, në shumën 47,278,292 lekë për subjektin “Shtypshkronja e “Letrave me Vlerë” dhe për 48 raste urdhër shpenzimesh për pagesa të ndryshme, në vlerën 34,691,416 lekë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës janë kryer likuidimet në tejkallim të afatit kohor 30 ditore nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Neni 52 Kryerja e shpenzimeve, me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7, Afati për autoritetet publike. -Për 5 (pesë) projekte investimesh kapitale, në vlerë totale 268,918 mijë lekë nuk është respektuar afati 5 ditore i	Pika 3	I ULET	Strukturat përgjegjëse të analizojnë, nxjerrin përgjegjësitë dhe të marrin masat e menjëhershme për likuidimin brenda afatit ligjor të detyrimeve, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial në rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	regjistrimit të kontratave në SIFQ pas nënshkrimit nga autoriteti kontraktor me operatorin fitues, në kundërshtim me Nenin 54, Kryerja e pagesave, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar			
17.	Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e 3 kontratave të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit me vlerë 2,324,983,631 lekë, janë konstatuar parregullsi dhe vendimmarrje jo në përputhje me rregullat dhe kriteret ligjore në drejtim të: identifikimit dhe propozimit të projekteve, planifikimit sipas fazave, inicimit të procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore, pagesave dhe parapagesave të bëra, marrjes në dorëzim, të trajtuara si më poshtë: 4.a.1 Nga auditimi i kontratës nr. 6756, datë 27.11.2018 me vlerë 2,238,184,687 lekë “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” është konstatuar se për këtë projekt investimi me kod M100448 “Fiskalizimi-Kasat Fiskale”, ndryshuar emri me shkresën nr. 6347/2 datë 30.04.2018 të NPA në “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” me kod projekti të ri M100500, është çelur fondi para dorëzimit të Formulari i Propozimit të Projektit të Investimit (FPPI) F2. Ndërkohë që fondi është miratuar dhe çelur me ligjin nr. 109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” për vlerën 270,000,000 lekë, FPPI F2 rezultoi të jetë hartuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në datë 06.03.2018, pra 3 muaj pas çeljes së fondit për këtë projekt. Gjithashtu është konstatuar se në formularin F2 FPPI propozuar nga Drejtori i TIK atashuar në DPT dhe miratuar nga NZ dhe NA, seksioni 07 “Kostot e Investimit” është parashikuar vetëm kosto për vitin e parë të investimit prej 259,280,000 lekë, në shkelje të udhëzimeve të përcaktuara për plotësimin e këtij formulari, duke qenë se në formular propozohet kosto totale e projektit të investimit dhe jo planifikimi buxhetor vjetor. Për më tepër në koston e propozuar të këtij projekti nuk përfshihet vlerësimi i koston së mirëmbajtjes së investimit të propozuar. Nga dokumentacioni shtesë vënë në dispozicion nga DPT është konstatuar se me shkresën nr. 18698, datë 31.08.2018 të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë një formular i dytë propozimi për këtë projekt investimi	Pika 4	I LARTË	Strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative. Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrin të gjitha masat e nevojshme për nxjerrjen e përgjegjësisë, dhe marrjen e masave ndaj personave përgjegjës, me qëllim eliminimin dhe parandalimin e problematikave të shumta të projekteve të Teknologjisë së Informacionit që nga planifikimi, identifikimi dhe propozimi i projekteve, vlerësimi, miratimi, detajimi, rishpërndarja e fondeve, inicimi i procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore, lidhja e kontratave në zbatim të parashikimeve të Kodit Civil RSH dhe zbatimi i kontratave në përputhje me të gjitha parashikimet ligjore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	FPPI me kosto këtë herë të llogaritur 1,468,511,152 lekë, pra 8 muaj pas çeljes së fondit, e cila së bashku me koston e FPPI nr. 1 plotëson vlerën e kontratës së parashikuar dhe lidhur në datë 27.11.2018 me vlerë 2,238,184,687 lekë dhe afat 4 vjeçar, e përbërë nga dy komponent “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” dhe nga “Mirëmbajtje përmirësimit të MMKF”. Këto veprime nuk janë në përputhje me Udhëzimin nr. 23, datë 22.11.2016 ‘Për procedurat standarde të Planit Buxhetor Afatmesëm’ ku citohet “kërkesat buxhetore të njësisë së përgjithshme përbajnë listën e projekteve me Koston e plotë të projektit, vlerën e financuar deri në fund të vitit buxhetor paraardhës, vlerën e mbetur për tu financuar në vitet pasardhëse, burimet e financimit.” Nga auditimi është konstatuar se kjo kontratë është obliguar fillimisht në thesar vetëm për vlerën e paguar gjatë 2018 prej 170,025,887 lekësh dhe jo për vlerën totale të kontratës. 4.a.2 Nga auditimi është konstatuar se është miratuar dhe likuiduar parapagimi i parashikuar në kontratën në shkelje dhe mospërmbushje të kushteve të kontratës duke pranuar dhe certifikuar si të vlefshme dëshminë e garancisë të paraqitur nga kontraktori, e cila nuk e mbulon apo garanton këtë parapagesë. Në përmbajtje të saj garancia e parapagimit cilëson se “Kjo garanci është e vlefshme për 1 vit duke filluar nga data 06.12.2018 deri në 05.12.2019. Me mbarimin e këtij afati kjo garanci bëhet e pavlefshme dhe Garantuesit çlirohen nga çdo lloj detyrimi ndaj jush, në lidhje me këtë garanci.” Në kushtet e veçanta të kontratës cilësohet se “9.2 <i>Avanca (pagesa paraprake)</i> do të paguhet brenda datës 20.12.2018 dhe vetëm pas paraqitjes nga bashkimi i operatorëve ekonomikë formulari i sigurimit të shumës së sipër përmendur në një shoqëri sigurimi në përputhje me legjislacionin në fuqi; dhe 9.3 <i>Shuma e pagesës paraprake</i> do të hiqet nga pagesa që do t’i jepet kontraktuesit në masën 10% të çdo fature tatimore të paraqitur për lëvrimin e shërbimeve/mallrave objekt kontrate.” Sa më sipër rezultoi se në datë 05.12.2019, data e përfundimit të vlefshmërisë së garancisë së parapagimit, pavarësisht nga ecuria dhe zbatimi i kontratës, vlera e parapaguar e kontratës prej 141,688,239 lekësh del e pambuluar me garanci dhe DPT nuk zotëron më një instrument mbrojtës për parapagesën e bërë. Neni 9.3 i kontratës përcakton mënyrën e shlyerjes së parapagimit “pra 10% e çdo fature të			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	kontratës në vijimësi” ç’ka do të thotë se vetëm një Dëshmi Garancie me afat të njëjtë vlefshmërie me kontratën do të ishte e vlefshme dhe e pranueshme. 4.a. Nga auditimi është konstatuar se parapagimi i bërë me vlerë 170,025,887 lekë nuk është kontabilizuar saktë. Konkretisht është regjistruar në llogarinë ekonomike 231 “Investime Kapitale” dhe jo në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ku do të duhej të ishte regjistruar, sikurse përcaktohet në nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik. Për pasojë fondi në vitet e ardhshme për këtë parapagim nuk do të çelet më, pasi kjo paradhënie është mbyllur si pagesë investimi, dhe kushti 9.3 i “kushteve të veçanta të kontratës”, cituar më sipër, nuk do të jetë e mundur të zbatohet pasi faturat në vijimësi të projektit do të mund të lëshohen për vlerën e plotë të pagesës së mbetur pa pasur mundësi të bëhet sistemi i parashikuar në kontratë. Përveç kësaj me këtë keqkontabilizim investimet kapitale për vitin 2018 janë keq deklaruar dhe vlera e tyre në Tabelën Fiskale rezulton e rritur fiktivisht për 170,025,887 lekë. 4.b.1 Nga auditimi i <u>kontratës nr. 2931 datë 22.06.2018, me vlerë 10,720,000 lekë</u> ‘Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor’ është konstatuar se propozuesi i projektit është Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, rrjedhimisht Nëpunësi Zbatues i Institucionit. Nëpunësi Zbatues është pjesë e Ekipit të Menaxhimit dhe luan rolin e Sekretarit të Grupit të Menaxhimit Strategjik të njësisë së qeverisjes qendrore dhe mbështet Nëpunësin Autorizues gjatë procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore nëpërmjet detyrave funksionale të shumta të mirëpërcaktuara në Udhëzimin Standard nr. 7 datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”. Sa më sipër konstatohet se për këtë projekt propozim NZ ka analizuar dhe miratuar kostot e investimit në fjalë të përlogaritura dhe përcaktuara nga po vetë ajo në statusin e propozuesit të projekt investimit. 4.b.2 Nga auditimi është konstatuar gjithashtu se edhe marrja në dorëzim e këtij aktivi është kryer në shkelje të dispozitave nënligjore, Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pasi NZ në cilësinë e ndjekësit të kontratës ka hartuar Raportin Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, i cili deklaron se			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	shërbimet për realizimin e kontratës janë kryer në përputhje me termat e referencës dhe parashikimet e kontratës dhe konkretisht: ‘1. Është realizuar azhormimi i sistemit të administrimit financiar; 2. Janë konfiguruar sipas specifikimeve teknike Modulet e Sistemit; 3. Janë zhvilluar trajnime sipas moduleve dhe programit të trajnimit; 4. Është realizuar testimi i funksionimit të sistemit dhe ka rezultuar me sukses dhe konform specifikimeve teknike’ dhe po në datë 12.07.2018 me shkresën nr. 14143/2 ka lëshuar vërtetim për realizim kontrate, dokumentacion ky justifikues i bashkëngjitur urdhër pagesave të kontratës. Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 42 përcakton qartësisht se “Titullari i njësisë miraton urdhërin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues”, pika 43 “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale”. NZ në shkelje të dispozitave ligjore të sipër cituara pa qenë specialist i fushës sipas llojit të aktivitetit, në rastin konkret IT, ka hartuar Raportin Përmbledhës në të cilin shprehet me gjuhë teknike për përmbushjen e kushteve duke certifikuar korrektesinë dhe cilësinë në zbatim të kontratës, pra vendimmarrja e mësipërme është bërë në kushtet e konfliktit midis funksioneve. Sa më sipër konstatohet se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim të aktivitetit sikurse parashikon ligji dhe aktiviteti është marrë në dorëzim nga Nëpunësi Zbatues i cili gjendet në konflikt me detyrimet e veta, rolin dhe vendimmarrjen në lidhje me njohjen e aktivitetit parashikuar në pikën 52 dhe 54 të udhëzimit të cilat përcaktojnë: “Veprimet që kryejnë strukturat e Nëpunësit Zbatues: 52. Strukturat e Nëpunësit Zbatues para marrjes në dorëzim të dokumenteve nga personat me përgjegjësi materiale, kryejnë kontrollin paraprak të tyre. Ky kontroll përfshin kontrollin e rregullshmërisë së jashtme, kontrollin nga pikëpamja e zbatimit të ligjshmërisë dhe kontrollin e saktësisë së veprimeve aritmetike. 54. Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë nëse fletëhyrja origjinale ka			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbali i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.” 4.c. Nga auditimi i <u>kontratës nr. 4528, datë 11.09.2018, me vlerë 76,078,944 lekë</u> dhe afat 2 vjeçar “Mirëmbajtje e Infrastrukturës Hostuese E-Taxation” është konstatuar se është iniciuar procedura e prokurimit nga AKSHI në datë 12.07.2018 me fond limit 79,248,960 lekë pa dijeninë e institucionit përfitues, DPT dhe për pasojë pa fonde të planifikuara në buxhet në shkelje të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40, “E drejta për të kryer shpenzime” citon “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime”. Nga auditimi është kontaktuar gjithashtu se kjo kontratë nuk është obliguar në thesar për vlerën e plotë të saj, sepse detyrimi i vitit 2018 ndaj këtij kontraktori është 11,623,172 lekë dhe jo 8,453,216 lekë sa e ka obliguar Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, pasi shërbimi i marrë dhe shpenzimi për faturën e fundit i përket muajit dhjetor 2018, dhe në nenin 8 të kontratës përcaktohet se “pagesa do të bëhet në bazë të çdo fature tatimore me këste mujore”. Si pasojë e vonesave në miratim dy prej faturave mujore të kësaj kontrate janë paguar jashtë afatit të parashikuar ligjor pre 30 ditësh, dhe një prej këtyre faturave ajo e muajit dhjetor është paguar në muajin shkurt të vitit pasardhës, me buxhetin e vitit pasardhës, duke rakorduar në këtë mënyre edhe me mos obligimin e saj në thesar qysh në fillim të kontratës -Nga auditimi i procedurave të prokurimit është konstatuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 1.148.472 lekë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”. Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”, me fond limit 13,079,484 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues BOE [REDAKTUAR] shpk, me			



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA NR.	PËRMBLEDHJE E GJETJES	REFERENCA ME RAPORTIN PËRFUNDIMTAR	RËNDËSIA	REKOMANDIMI
	vlerë 11.890.570 lekë, u konstatua se: KVO ka skualifikuar me të drejtë BOE [REDAKTUAR], me vlerë 10,742,098, me vlerë më të ulët pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST, por ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues BOE [REDAKTUAR] shpk, pasi ky BOE nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë: Ne DST, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar pranë saj një inxhinier TIK. Referuar preventivit të ndarjes së punimeve shoqëria [REDAKTUAR] ka marrë përsipër të kryejë punime të rrjetit kompjuterik (pika 10 e preventivit). Për plotësimin e këtij kriteri kjo shoqëri nuk ka paraqitur asnjë inxhinier TIK, çka bie në kundërshtim me kriteret e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 1,148,472 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të BOE “A” shpk & “K” shpk minus (-) ofertën e skualifikuar të BOE [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 10.742.098 lekë, me vlerë më të ulët, $(11.890.570 - 10.742.098) = 1.148.472$ lekë.			

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET

1: “Mbi organizimin, funksionimin, drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimitarisë së disa drejtorive kryesore”.

A. DREJTORIA E HETIMIT TATIMOR.

Kuadri rregullator mbi të cilin mbështetet veprimtaria e Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018, mbështet në bazën ligjore si më poshtë vijon:

- Ligji 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 24 datë 0.209.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- VKM nr. 400, datë 22.04.2009 “Për detyrat dhe funksionet e Drejtorisë së Hetimit Tatimor”;
- Udhëzimi nr. 16, datë 03.05.2010 “Për administrimin dhe dokumentimin e procedurave të paisjeve fiskale”;
- Ligji nr. 7905/1995 “Kodi i procedurës penale në RSH”;
- Ligji nr. 7895/1995 “Kodi penal i RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar sekret shtetëror”, i ndryshuar;



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Ligji nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar;
- Rregullore e Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017.
- Manual i Hetimit Tatimor, miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.14, datë 13.03.2017, ndryshuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 28, datë 28.06.2018
- Rregullores së Bashkëpunimit Midis Funksioneve të Veçanta nr. 41.dt.13/06/2017 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.
- Udhëzimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 22225 datë 16.07.2015 “Për konstatimin dhe dokumentimin e shkeljeve tatimore, administrative gjatë kontrolleve të ushtruara nga ana e strukturave të Verifikimit në Terren dhe Hetimit Tatimor (Task Forcë)”.
- Akte të tjerë ligjorë, nënligjorë dhe rregullave për funksionimin dhe drejtimin e punës.

Drejtoria e Hetimit Tatimor ushtron funksionet dhe kryejnë detyrat e saj në përputhje me dispozitat e Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2018 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; **Rregulloren e Brendshme** “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017. Struktura organizative e DHT është si më poshtë:

1. **Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT,**
2. **Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Verior** me qendër në Shkodër dhe ushtron funksionet e saj në territoret nën juridiksion të Drejtorive Rajonale Tatimore Shkodër, Lezhë, Kukës dhe Dibër.
3. **Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Qendror** me qendër në Tiranë dhe ushtron funksionet e saj në territoret nën juridiksion të Drejtorive Rajonale Tatimore Tiranë, Durrës, Elbasan, Korçë si dhe në tatimpaguesit që administrohen nga Drejtoria Rajonale Tatimore e Tatimpaguesve të Mëdhenj.
4. **Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Jugor** me qendër në Fier dhe ushtron funksionet e saj në territoret nën juridiksion të Drejtorive Rajonale Tatimore Fier, Vlorë, Berat, Gjirokastrë dhe Sarandë.

Drejtori i Drejtorisë së Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe drejtorët e Hetimit Tatimor në Drejtoritë Rajonale Tatimore emërohen nga Ministri i Financave sipas Ligjit nr. 9920/2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenin 105 pika 6. Drejtori i Hetimit Tatimor në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve drejton gjithë veprimtarinë e kësaj strukture në nivel qendror dhe në rajone. Ai emërohet nga Ministri i Financave dhe për kryerjen e funksioneve dhe detyrave të strukturave të hetimit tatimor, raporton periodikisht dhe sa herë që i kërkohet te ministri i Financave sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,, nenin 105 pika 5.

Referuar nenit 105 Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore dhe kanë si **funksion parësor** mbledhjen dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

analizën e informacionit, hetimin tatimor; zbatimin e masave shtrënguese dhe marrjen e masave administrative edhe për kundërvajtjet administrative tatimore.

Nga auditimi rezulton se gjatë vitit është përmirësuar Manuali i Hetimit Tatimor, me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm Nr. 28 datë 21.06.2018 "Për miratimin e Manualit të Hetimit Tatimor" me nr. prot 13068 datë 21.06.2018. Sipas këtij urdhëri, hedhja e akt konstatimeve dhe proces verbal gjobës ne sistemin C@TS behet nga punonjësit e strukturave te zbatimit bazuar ne Udhëzuesin e Drejtorit te Përgjithshëm, me nr. 38609 prot date 22.11.2016.

Lidhur me vlerësimin tatimor të tatimit mbi të ardhurat personale për te ardhurat e padeklaruara dhe të pa tatuara të individëve, janë dërguar pranë DRT përkatëse 17 raste për kryerjen e vlerësimit tatimor dhe përlogaritjen e tatimeve te papaguara, ose vete shtetasin kane bere vetedeklarim dhe pagimin e detyrimeve afërsisht ne vlerën 34.429.020 leke.

Korrespondenca shkresore me palët e treta dhe verifikimi i informacioneve është një nga detyrat funksionale bazë me qëllim evidentimin dhe dokumentimin e veprave penale në fushën e tatimeve. Baza e bashkëpunimit është administrimi dhe trajtimi i informacioneve që vijnë nga DPPP, Banka, ZVRP, Ministria e Drejtësisë, Drejtoria e Transportit Rrugor, SHISH, Dogana, Noter, Denoncues, tatimpagues (*për një pjesë të konsiderueshme informacioni është i klasifikuar*)

DHT ka bashkëpunuar me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut për subjekte ose sektorë të aktiviteteve të ndryshme që paraqesin risk. Korrespondence e vazhdueshme në identifikimin subjekteve/ sektorëve që paraqesin risk të cilët do të jenë më pas objekt verifikimi apo hetimi. **Në Tetor 2018**, strukturat e zbatimit kryen verifikime në subjekte me aktivitet karburante bazuar në listat e siguruar nga DMR bazuar dhe ne Planin Operacional për miratuar nga Komiteti Operacional me **Vendim nr. 12 date 21.09.2018**. Kontrolle janë kryer dhe në tatimpagues që rezultonin në rënie të xhiros krahasuar me të njëjtën periudhë të një viti më parë.

Strukturat e zbatimit kane patur bashkëpunim me policinë e shtetit dhe strukturat e AMLF ne Qershor 2018 bazuar ne planin operacional me nr. 10789 date 04.06.2018 protokolluar më nr. 4904 prot date 04.06.2018 ne MPB dhe protokolluar me nr. 2969 date 05.06.2018 ne AMLF pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë. Ky plan ka patur qëllim kontrollin e lojërave te fatit. Plan masash te përbashkëta ka patur me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave me nr.198 date 05.10.2018 "*Për evidentimin, parandalimin, dokumentimin, goditjen e tregtimit ne mënyre te kundraligjshme te duhanit dhe nenprodukteve te tij*". DHT ka bashkëpunuar me strukturat si: SHISH, Policia e Shtetit, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, DPPP, Notere, denoncues, ZVRP, Banka, Ministria e Drejtësisë, Drejtoria e Transportit.

Për kryerjen e funksioneve që lidhen me zbatimin e masave shtrënguese dhe kryerjen e verifikimeve dhe aplikimin e dënimeve për kundërvajtjet administrative, strukturat e hetimit në rajone ka përgjegjësinë të bashkërenduar punën kryesisht dhe me strukturat rajonale. **Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve** miraton rregulloren e bashkërendimit të punës ndërmjet strukturave të zbatimit në rajone dhe strukturave të drejtorive rajonale tatimore, sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 "*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*", i ndryshuar, nenin 105.5.3 në të cilën përcaktohet se: "*Për kryerjen e funksioneve që lidhen me zbatimin e masave shtrënguese dhe kryerjen e verifikimeve dhe aplikimin e dënimeve për kundërvajtjet administrative, strukturat e hetimit në rajone bashkërendojnë punën me strukturat dhe funksionet e tjera operationale rajonale*". Por bashkërendimi i punës nga Sektori i Zbatimit me sektorët e tjerë operacional për zbatimin e masave shtrënguese ose marrjen e masave administrative për kundërvajtjet administrative tatimore, **nuk gjen mbështetje në një rregullore**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Sektori i Zbatimit nuk ka një plan konkret në vijimësi për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese dhe administrative.

Plotësimi në vijimësi i hartës dixhitale, monitorimi dhe nxjerrja e listave mbi subjekte të pakontrolluara nga strukturat e hetimit. Inspektorët e Sektorit të Zbatimit kanë detyrë funksionale hedhjen e kontrolleve të kryera në hartën dixhitale. Ky është një proces i vazhdueshëm bazuar në Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm Nr. 78 datë 01.12.2017 prot 27525 datë 01.12.2017. Për periudhën Prill-Maj 2018 janë ushtruar kontrolle në tatimpagues të pakontrolluar më parë nga strukturat e zbatimit sipas të dhënave për këta tatimpagues të siguruara nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit, dhe strukturat e DHT kanë rezultuar se subjekte të paregjistruar në organin tatimor gjithsej 739 raste.

Realizim plani Prill-Maj, Vendim nr. 11 date 21.03.2018

DHT	Subjekt i parregjistruar ne organin tatimor	
	Nr. shkelje	Vlere shkelje
Rajoni Jugor	125	-
Rajoni Qendror	291	-
Rajoni Verior	187	-
Task Force	136	-
Total	739	-

(Burimi: DHT)

Drejtoritë Hetimit Tatimor sipas kompetencave territoriale në qendër dhe në rajone gjatë vitit 2018 ka referuar në Prokurori vepra penale ne fushën e tatimeve dhe taksave në total **308 referime** në shumën totale të dëmit **16.169.288 mijë lekë**, duke kërkuar fillimin e procedimit penal. Sipas DHT rezulton se DHT në DPT ka referuar në prokurori **37 raste**, DHT Rajoni Qëndror **137 raste**, DHT Rajoni Jugor **69 raste**, DHT Rajoni Verior **65 raste**.

Treguesit e rasteve të veprave penale e ndarë sipas vlerave në dëm ekonomik për këto raste, nga Sektori i Hetimit i Drejtorisë se Hetimit paraqitet si më poshtë:

1-Referimi ne Prokurori për veprën penale "Krijimi i skemave mashtruese me TVSH" parashikuar nga Kodi Penal ,neni 144 germa “a”, janë referuar 12 raste me vlerë dëmi 4,151,078,470 lekë.

2-Referim ne Prokurori për veprën penale "Fshehja e te ardhurave" parashikuar Kodi Penal nga neni 180, janë referuar 115 raste me vlerë dëmi 6,520,506,123 lekë.

3-Referimi ne Prokurori për veprën penale "Punësim i paligjshëm" parashikuar nga Kodi Penal neni 170 germa “a” janë referuar 69 raste.

4-Referimi ne Prokurori për veprën penale "Mospagim taksash e tatimesh" parashikuar nga Kodi Penal neni 181, janë referuar 73 raste.

5-Referimi rasteve ne Prokurori per veprën penale "Organizim i lotarive te palejuara" parashikuar nga Kodi Penal neni 197 , janë referuar 13 raste, etj.

Referime në Prokurori ne fushën e tatim taksave sipas Kodit Penal

ne (000) lekë

Kodi Penal	Verpa penale	Total		DHT në DPT		DHT ne DHT Tirane		DHT ne DHT Fier		DHT ne DHT Shkoder	
		Refer ime penal	Vlera e dëmit	Refer ime penal	Vlera e dëmit	Referim e penale	Vlera e dëmit	Refer ime penal	Vlera e dëmit	Referi me penale	Vlera e dëmit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

			e		e				e			
1	Neni 144/a	Krijimi i skemave mashtruese lidhur me TVSH	12	4,151,078	4	2,405,445	7	1,665,773	1	79,860	0	-
2	Neni 180	Fshehja e të ardhurave	115	6,520,506	23	4,323,334	37	1,016,894	26	725,976	29	454,302
3	Neni 181	Mospagimi i taksave dhe tatimeve	73	5,497,704	6	4,232,670	30	688,552	15	279,793	22	296,689
4	Neni 197	Organizim i llotarive të palejuara	13	-	-	-	3	-	2	-	8	-
5	Neni 170/a	Punesim i paligjshëm	69	-	1	-	48	-	19	-	1	-
6	Neni 182/a	Prishja e shenjave të bllokimit aktiviteti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	...	Të tjera	26	119,594	3	119,594	12	-	6	-	5	-
		Totali	308	16,288,882	37	11,081,044	137	3,371,219	69	1,085,629	65	750,991

(Burimi: DPT)

Në zbatim të neneve 19 dhe 20 të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore” për rekrutimin e punonjësve të hetimit tatimor në përputhje me procedurat e përcaktuara në Kodin e Punës, sipas Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar,, neni 105.5.1 dhe Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, neni 8, Drejtori i Drejtorisë së Hetimit Tatimor i propozon drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve kandidatura të mundshme për tu përzgjedhur për t’u punësuar në struktura të caktuara të drejtorisë së hetimit tatimor në qendër dhe rajone, në përputhje dhe në zbatim të përkrahimit të punës për këto pozicione, Në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore **në nenin 140 pika 7 dhe pika 8** përcakton se Drejtori i Drejtorisë së Hetimit Tatimor harton kriteret specifike që duhet të plotësojnë punonjësit e strukturave të hetimit tatimor si dhe ka kompetencë të propozojë kandidatura për punësim në strukturat e hetimit tatimor.

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve me **Urdhërin nr. 65, datë 04.10.2017** “Për miratimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor” **ka miratuar** kriteret specifike që duhet të plotësojnë punonjësit e strukturave të hetimit tatimor për procedurat të rekrutimit, emërimit, largimit dhe marrjen e masave disiplinore në përputhje me Kodin e Punës. Kriteret specifike **sipas nenit 6.6** konsistojnë në përmbushjen nga kandidatët që konkurrojnë për në strukturat e hetimit, zotërimin e diplomës për master shkencor në shkenca ekonomike ose juridike dhe eksperience pune që varion nga 0-3 vjet përvojë pune në profesion. **Urdhëri nr. 65/1**, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor” ka sjellë ndryshim në pikën 5 dhe pikën 6 të nenit 6, si më poshtë vijon:

Urdhërin nr. 65/1, datë 02.02.2018

Neni neni 6 pika 5

Ishte: “Komisioni i posaçëm si më sipër, **kryesohet nga Zv/Drejtori I Përgjithshëm Territorial** dhe në përbërje të tij janë jo më pak se 3 anëtarë”

Bëhet: “Komisioni i posaçëm si më sipër, përbëhet nga jo më pak se 3 anëtarë dhe kryesohet nga një punonjës i nivelit të lartë drejtues”

Urdhërin nr. 65/1, datë 02.02.2018

Neni 6 pika 6

Ishte: “Kandidatët fitues, që marrin mbi 70% të pikëve totale në vlerësimin me shkrim, renditen nga Komisioni i Posaçëm, sipas pikëve të marra në listën e kandidatëve të suksesshëm dhe kanë të drejtë të vazhdojnë fazën tjetër të konkurrimit, atë me gojë”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Bëhet: “Kandidatët e kualifikuar pas verifikimit paraprak, i nënshtrohen procedurës së konkurrimit e cila zhvillohet me dy faza: Konkurrimi me shkrim dhe intervista me gojë.

Kanë të drejtë të vazhdojnë fazën tjetër të konkurrimit, atë të intervistës me gojë, vetëm ata kandidatë që marrin në testimin me shkrim minimalisht 34 pikë.

Kandidatë në listë fituese, do të konsiderohen ata kandidatë, të cilët kanë marrë më shumë 60 pikë në vlerësimin e përgjithshëm (testim me shkrim dhe intervistë me gojë)”

Nga auditimi rezulton se: marrëdhëniet e punës së punonjësve të hetimit tatimor rregullohen sipas dispozitave të Kodit të Punës. Në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar me Urdhërin nr. 19, datë 22.02.2017, **neni 140.7**, Drejtori i Drejtorisë së Hetimit ka detyrim të përcaktojë kritere specifike për pranimin në strukturat e hetimit tatimor, të cilat referuar nenit 5 të Urdhërin nr. 65, datë 04.10.2017 “Për miratimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor” janë vlerësuar se aplikanti duhet të zotërojë diplomë master shkencor në shkenca ekonomike ose juridike dhe eksperiencë punë nga 0-3 vjet përvojë pune ne profesion. Ndryshimet që ka pësuar neni 6 në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar **Urdhëri nr. 65/1**, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlersimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor”, **cënojnë cilësinë** e konkurrenteve për tu shpallur fitues, pasi pikët totale për testim me shkrim dhe gojë ulen nga 70% në 60% dhe nuk kërkohet më shpallja e listës së kandidatëve të suksesshëm, e cila prek transparencën e procesit të punësimit në strukturat e hetimit tatimor.

Për realizimin e planit të të ardhurave tatimore, bazuar në strategjitë e përcaktuara nga DPT, dhe Rregulloren e Brendshme për Funkcionimin e Administratës Tatimore, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 19, datë 22.02.2017, strukturë e së cilës është dhe Drejtoria e Hetimit Tatimor, Komitetit Operacional ka vendosur:

- Miratimin e planeve operacionale vjetore të administratës tatimore për vitin 2018, **me Vendimin nr. 9, datë 30.01.2018**

- Miratimin e realizimit të planeve operacionale për vitin 2018 të administratës tatimore për vitin 2018 dhe transferimin e planeve të parealizuara për vitin 2019, **me vendimin nr. 14, datë 11.01.2019,**

Gjatë vitit 2018, puna e Drejtorisë së Hetimit Tatimor të shtrirë në gjithë territorin e RSH, sipas rajoneve me qëllim evidentimin, parandalimin dhe goditjen e evazionit fiskal, është bazuar në planet operacionale si më poshtë vijon:

1. Komiteti Operacional ka miratuar planin operacional të DHT për periudhën 5 Shkurt – 31 Mars 2018, **me vendimin nr. 8, datë 24.01.2018. Qëllimi** i planit operacional për këtë periudhe kohore ka qenë evidentimi, parandalimi dhe goditja e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave për një afat 8 javor dhe do të shtrihet në të gjitha qarqet e RSH. **Objektiv kryesor** ka qenë kontrolli për dokumentimin me faturën tatimore, goditja e evazionit fiskal dhe verifikimi i lëshimi i kuponit tatimor sipas vlerës reale të produktit.

2. Komiteti Operacional ka miratuar planin operacional të DHT për periudhën 2 Prill deri 31 Maj 2018, **me vendimin nr. 11, datë 21.03.2018. Qëllimi** i planit operacional për kete periudhe kohore ka qenë evidentimi, parandalimi dhe goditja e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave për një afat 8 javor kryesisht në DRT Tirane dhe në DRT Durrës. **Objektiv kryesor** ka arkëtimi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

borxhit; tatimpaguesit pasivë të periudhës tatimore 01 shkurt deri 23 mars; mos lëshim kuponi; tregjet, bizneset që ushtrojnë veprimtari në qendër të qyteteve dhe zonat urbane, veprimtaritë publike dhe private si **sektori i ndërtimit apo sektori i hotelarisë**

3. Plan i turistik i DHT me nr. 12633 prot, date 14.06.2018, për periudhën 16.06.2018-30.09.2018, miratuar me **vendimin nr. 15, datë 04.05.2018 të** Komiteti Përmbushjes.

Qëllimi i planit operacional për këtë periudhë kohore ka qenë parandalimi, ndërgjegjësimi dhe goditja e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave gjatë sezonit turistik 2018, dhe marrjen e masave administrative për shkelje të legjislacionit. **Objektiv kryesor** ka qenë garantimi i përmbushjes vullnetare dhe zbatimi i legjislacionit tatimor; rritja e pagesave të detyrimeve tatimore; deklarimi i kontratave të lidhura me autoritet vendore për përdorimin e stacioneve të plazhit nga tatimpaguesit dhe regjistrimi i tyre në QKB; kontrolli i afishimit të listës së çmimeve

4. Komiteti Operacional ka miratuar planin operacional të DHT për periudhën 1-31 Tetor 2018 me **vendimin nr. 12, datë 21.09.2018. Qëllimi** i planit operacional për këtë periudhë një mujore, do të përqendrohet në kontrole të listës së karburanteve të ardhura nga DMR dhe subjektet e Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë dhe do të realizohet nga të gjitha strukturat e DHT. **Objektiv kryesor** ka qenë zbatimi i legjislacionit tatimor; identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale; kontrole në subjektet e listave të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Kontrollit, që ushtrojnë aktivitet si pika shitje karburanti dhe shoqëri sigurimesh, arkëtimi i borxhit nga tatimpagues debitorë si rezultat i bashkëpunimit me Drejtorinë e Mbledhjes me Forcë .

5. Plan i operacional të DHT për periudhën 5 Nëntor-31 Dhjetor 2018 me nr. 22354 prot, datë 05.11.2018. Qëllimi i planit operacional për këtë periudhë kohore ka qenë evidentimi, parandalimi dhe goditja e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave. **Objektiv kryesor** ka qenë zbatimi i legjislacionit tatimor; identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale dhe lëshimi kuponit tatimor.

Nga zbatimi i planeve operationale në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë ka rezultuar se:

a- Për periudhën 05 shkurt deri 17 mars, miratuar nga Komiteti Operacional me Vendimin nr. 8, datë 24.01.2018, ka rezultuar se strukturat e zbatimit kanë verifikuar **6.323 subjekte** nga të cilët kanë konstatuar shkelje në 1.614 subjekte, në vlerë **38.285.028 lekë**.

Efektiviteti subjekte të kontrolluar dhe subjekte më shkelje në **masën 26%**

Plan i Shkurt-Mars, Vendim nr. 8 date 24.01.2018

DHT	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	Efektivitet
Rajoni Jugor	2,517	316	9,797,028	13%
Rajoni Qendror	1,448	473	7,568,000	33%
Rajoni Verior	1,006	246	3,715,000	24%
Task Force	1,352	579	17,205,000	43%
Total	6,323	1,614	38,285,028	26%

b- Për periudhën 02 Prill- 31 Maj 2018, miratuar nga Komiteti Operacional me Vendim nr. 11 date 21.03.2018 ka rezultuar se strukturat e zbatimit kanë verifikuar **3.034 subjekte** nga të cilët kanë konstatuar shkelje në **630 subjekte**, në vlerë **26.424.249 lekë**.

Efektiviteti subjekte të kontrolluar dhe subjekte më shkelje në **masën 21 %**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Plani Prill-Maj, Vendim nr. 11 date 21.03.2018

DHT	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	Efektivitet
Rajoni Jugor	701	88	2,800,000	13%
Rajoni Qendror	832	265	8,416,360	32%
Rajoni Verior	700	80	1,881,480	11%
Task Force	801	197	13,326,409	25%
Total	3,034	630	26,424,249	21%

c- **Plani turistik** i DHT me nr. 12633 prot, date 14.06.2018, për periudhën 16.06.2018-30.09.2018, miratuar me **vendimin nr. 15, datë 04.05.2018** të Komiteti Përmbyshjes. Nga zbatimi i planit operacional ka rezultuar se janë verifikuar **10.672** subjekte dhe kanë rezultuar me shkelje **4.131** tatimpagues, për të cilët janë vendosur penalitete në shumën **146.966.131** lekë.

Efektiviteti subjekte te kontrolluar dhe subjekte më shkelje në **masën 39%**.

Plani Turistik Qershor-Shtator, shkresa nr. 12633 prot date 14.06.2018

DHT	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	Efektivitet
Rajoni Jugor	3,626	1,339	47,485,267	37%
Rajoni Qendror	3,487	1,504	49,065,727	43%
Rajoni Verior	1,715	601	21,758,398	35%
Task Force	1,844	687	28,656,740	37%
Total	10,672	4,131	146,966,131	39%

d- Komiteti Operacional ka miratuar planin operacional të DHT për periudhën 1-31 Tetor 2018 me **vendimin nr. 12, datë 21.09.2018** të Komiteti Përmbyshjes. Nga zbatimi i planit operacional ka rezultuar se janë verifikuar **4.171** subjekte dhe kanë rezultuar me shkelje **1.422** tatimpagues për të cilët janë vendosur penalitete në shumën **45.034.934** lekë.

Efektiviteti subjekte te kontrolluar dhe subjekte më shkelje në **masën 34 %**

Plani Tetor, Vendim nr. 12 date 21.09.2018

DHT	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	Efektivitet
Rajoni Jugor	1,247	318	8,277,660	26%
Rajoni Qendror	1,332	509	18,869,185	38%
Rajoni Verior	711	369	9,324,210	52%
Task Force	881	226	8,563,879	26%
Total	4,171	1,422	45,034,934	34%

e- Plani operacional të DHT për periudhën 5 Nëntor-31 Dhjetor 2018 me nr. 22354 prot, datë 05.11.2018. Objektiv kryesor ka qenë zbatimi i legjislacionit tatimor; identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale dhe lëshimi kuponit tatimor. Nga zbatimi i planit operacional ka rezultuar se janë verifikuar **4.954** subjekte dhe kanë rezultuar me shkelje **2.372** tatimpagues ose 48%, për të cilët janë vendosur penalitete në shumën **82.723.795** lekë.

Efektiviteti subjekte te kontrolluar dhe subjekte më shkelje në **masën 48 %**

Plani Nëntor-Dhjetor, Plani operacional nr. 22354 date 05.11.2018

DHT	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	efektivitet
Rajoni Jugor	1,768	724	18,015,913	41%
Rajoni Qendror	1,938	875	33,607,566	45%
Rajoni Verior	152	54	1,738,304	36%
Task Force	1,096	719	29,362,011	66%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Total 4,954 2,372 82,723,795 48%

Nga zbatimi planeve operacional pergjatë vitit 2018 jane vendosur 2,717 masa administrative për moslëshimin e kuponit tatimor në shumën 135.850.000 lekë. Nga vendosja e penliteteve për moslëshim kuponi tatimor konstatohet se penalitetet me të shumta ne numër dhe vlerë e zënë rastet për moslëshim kuponi për here të parë e cila sipas rajoneve rezulton për DHT rajoni Jugor për 479 raste në vlerë 23.950.000 lekë, për DHT Rajoni Qëndror për 1.059 raste në shumën 52.950.000 lekë, DHT rajoni verior për 211 raste në shumën 10.550.000 lekë dhe DHT në DPT (Task Force) për 774 raste ose në shumën 38.700.000 lekë.

Nga auditimit rezulton se Drejtoria e Hetimit Tatimor mbi 90% të rasteve të konstatimit të shkeljes së legjislacionit fiskal e ka moslëshim kuponi tatimor, shkelje sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, neni 112 germa “b” pika “i” sipas të cilit nëse tatimpaguesi nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve bazuar në konstatimin (verifikimin) e kryer nga inspektorët tatimore, dënohet me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji. Nga strukturat e hetimit nuk u paraqit database për dërgimin për vlerësim tatimor për rastet e vendosjes se penalitetit për moslëshim kuponi tatimor, veprime në kundërshtim me nenin 147 pika 2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore sipas të cilës përgjegjësi menaxhon punën e Sektorit të Zbatimit (Task Force) në DPT, ndjek dhe kontrollon zbatimin e detyrave të Sektorëve të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor në Rajone.

Penalite të për moslëshim kuponi tatimor kanë paraqitur në si më poshtë vijon:

Në lekë

DHT	Rasti pare		Rasti dyte		Rasti trete		Total	
	Numer	Vlere	Numer	Vlere	Numer	Vlere	Numer	Vlere
Rajoni Jugor	479	23,950,000	38	1,900,000	0	0	517	25,850,000
Rajoni Qendror	1,059	52,950,000	67	3,350,000	3	150,000	1,129	56,450,000
Rajoni Verior	211	10,550,000	13	650,000	0	0	224	11,200,000
Task Force	774	38,700,000	69	3,450,000	4	200,000	847	42,350,000
Total	2,523	126,150,000	187	9,350,000	7	350,000	2,717	135,850,000

(Burimi: DHT)

Drejtorja e Hetimit Tatimor nga kontrolli në terren ka konstatuar punonjës të padeklaruar për **1.232 raste** në shumën **127.400.000 lekë**, shkelje sipas nenit 119 pika “a” dhe “b” të ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, sipas të cilit nëse tatimpaguesi nuk ka deklaruar në organin tatimor çdo të punësuar rishtazi, të paktën një ditë kalendrike përpara fillimit të punës, përveç detyrimit për pagimin e shumës së detyrimeve tatimore dhe kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore, të llogaritura nga data e konstatimit, dënohet me gjobë për çdo punonjës të padeklaruar për tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, me gjobë prej 200 000 (dyqind mijë) lekësh dhe tatimpaguesit e tjerë, me gjobë prej 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekësh.

Nga auditimi rezulton se vendosja se Penaliteti për punonjësit e padeklaruar për **247 raste ose 20%** të totalit, përbehet nga punonjës të padeklaruar nga tatimpagues të regjistruar si subjekte tvsh dhe tatim fitim (biznes i madh) dhe **985 raste ose 80%** në subjekte biznes i vogël. Ky raport tregon se puna e inspektorëve te sektorin të zbatimit fokusohet kryesisht te biznesi i vogël, në të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

cilët numri i të punësuarve është shumë herë më i vogël krahasuar me numrin e të punësuarve në biznesin e madh.

Penalitete për punonjës të padeklaruar

DHT	Punonjës i padeklaruar BM		Punonjës i padeklaruar BV		Total i shkeljeve	
	Numër	Vlere	Numër	Vlere	Numër	Vlere
Rajoni Jugor	70	19,200,000	229	12,650,000	299	31,850,000
Rajoni Qendror	57	17,000,000	381	20,150,000	438	37,150,000
Rajoni Verior	38	11,600,000	109	6,250,000	147	17,850,000
Task Force	82	24,800,000	266	15,750,000	348	40,550,000
Total	247	72,600,000	985	54,800,000	1,232	127,400,000

(Burimi : DHT)

Nga DHT nga Sektori i Zbatimit në qendër dhe rajone **janë kryer** kontrole të vazhdueshme në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë për **evidentimin e subjekteve dhe rasteve të mospërbushjes vullnetare të detyrimeve**. Nga strukturat e Sektorit të Zbatimit, ne zbatim te planeve operacionale dhe te shkresave për ndjekje janë verifikuar **39,996** tatimpagues në total **352.600.738 lekë**. Nga kontrollat e realizuara **10,169** tatimpagues ose 35% rezultojnë me shkelje për shumën **339,484,137 lekë** dhe verifikime për shkresa të ndryshme në total **10,842** raste për të cilat janë vendosur **315** penalitete ne vlere totale **13,116,601leke**.

Nga auditimit rezulton se:

Nga numri i përgjithshëm i verifikimeve të Sektorit të Zbatimit **39.996 kontrole**, rezulton se **29,513 kontrole** ose 58 % e rasteve rezultojnë si tatimpagues te rregullt, pa shkelje te legjislacionit tatimor. Kjo performancë planifikimi pa analizë risku të programeve të kontrollit dhe urdhërave të shërbimit mbi bazën e të cilave fillon puna e inspektorëve të zbatimit, reflektohet në nivelin e ulët të efektivitetit të punës së tyre. Efektiviteti punes se inspektoreve te hetimit Efektiviteti punes se inspektoreve te hetimit (raporti subjekte të kontrolluar 39,996 raste dhe shkelje te legjislacionit tatimor 10.484 raste) i Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 rezulton në masën **26%**. Me efektivitet më i ulët rezulton **DHT Rajoni Jugor** në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe DHT Rajoni Verior për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%. Kjo performancë tregon se Sektori i Zbatimit nuk ka përbushur objektivin kryesor të planit vjetor, evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave. Të dhënat dhënat pasqyruar në tabelën përmbledhëse:

Drejtoria e Hetimit Tatimor

Verifikimet ne Terren/DHT		Total (Plane+Shkresa) Janar-Dhjetor 2018		
		Verifikimet	Shkelje	Vlere
1	Task Force DPT	6,131	2,451	98,753,354
2	Rajoni Qendror	15,889	3,665	118,381,839
3	Rajoni Jugor	13,134	2,978	96,193,153
4	Rajoni Verior	4,842	1,390	39,272,392
	Total	39,996	10,484	352,600,738

(Burimi: DHT)

Efektiviteti i punes së DHT

Planet operacional	Shkurt-mars	Prill-Maj	Qersh-Shtator	Tetor	Nentor-Dhjetor
	Efektivitet	Efektivitet	Efektivitet	Efektivitet	Efektivitet
Rajoni Jugor	13%	13%	37%	26%	41%
Rajoni Qendror	33%	32%	43%	38%	45%
Rajoni Verior	24%	11%	35%	52%	36%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Task Force	43%	25%	37%	26%	66%
Total	26%	21%	39%	34%	48%

(Burimi: DHT)

DREJTORIA E HETIMIT TATIMOR në DPT

Mbështetur në Urdhërin të Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016, “Për Miratimin e Strukturës Organizative dhe Numrit të Përgjithshëm të Personelit të Administratës Tatimore Qëndrore, struktura organizative e Drejtorisë e Hetimit Tatimor në DPT, ka në përbërje të saj sektorët e mëposhtëm,

1. **Sektori i Analizës;**
2. **Sektori i Hetimit;**
3. **Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave;**
4. **Sektori i Zbatimit (Task - Forcë).**

Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT sipas organigramës ka varësi prej Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve dhe Zv. Përgjithshëm Territorial, por sipas përcaktimeve në UMF nr. 24 “Procedurat Tatimore” pika 105/5 e tij, raporton periodikisht dhe sa herë kërkohet tek Ministri i Financave. Punonjësit e këtyre njësive gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore

SEKTORI I ZBATIMIT.

Strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara, hetimi dhe zbatimi në përbërje të administratës tatimore qendrore, që kanë funksion parësor mbledhjen e informacionit tatimor, hetimin e rasteve tatimore, zbatimin e masave shtrënguese, marrjen e masave administrative për kundërvajtjet administrative tatimore.

Struktura e Sektorit të Zbatimit përbëhet nga:

- Zyra e Sektorin e Zbatimit (Task- Forcë) në DPT
- Zyra e Monitorimit dhe Koordinimit .

Qëllim kryesor i veprimtarisë së këtij sektori **është** nxitja e përmbushjes vullnetare të detyrimeve dhe të parandalimi, zbulimi dhe dënimi për shkeljet e legjislacionit tatimor të kryera nga tatimpaguesit, nëpërmjet ushtrimit të kontrolleve dhe verifikimeve në vend të aktivitetit të tyre.

Drejtimit kryesore të punës, konsistojnë në marrjen dhe aplikimin e masave (dënimeve) administrative për kundërvajtjet administrative tatimore të konstatuara për rastet e shkeljeve të parashikuara në ligjin e procedurave tatimore dhe në udhëzimin e Ministrit të Financave dalë në zbatim të tij, që kanë të bëjnë me verifikimin dhe konstatimin e kryerjes së veprimtarisë ekonomiko-tregtare pa u regjistruar; Mbajtjen, transportimin përdorimin dhe tregtimin e mallrave pa dokumentacionin e duhur tatimor; Punonjës të padeklaruar në organin tatimor etj., pa u kufizuar vetëm në to; Zbatimin e masave shtrënguese të parashikuara në legjislacionin tatimor në bashkëpunim me strukturat përkatëse të mbledhjes së borxhit tatimor, me qëllim mbledhjen e tatimeve dhe taksave të papaguara;

Objekti i veprimtarisë dhe drejtimit kryesore të punës për strukturat e zbatimit janë verifikimi në terren i regjistrimit ose c’regjistrimit; Verifikimi i deklaramit të punonjësve në organin tatimor; verifikimi i instalimit, funksionimit dhe mirëmbajtjes të pajisjeve fiskale dhe sistemeve të monitorimit të qarkullimit; verifikimi i mbajtjes së dokumentacionit tatimor dhe i pajisjes së mallrave me faturë tatimore dhe Verifikimi i përmbushjes së detyrimeve të tjera ligjore të tatimpaguesve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjatë vitit 2018, puna e Sektorit të Zbatimit është bazuar në planet që ka miratuar Komiteti Operacional

1. Për periudhën 5 Shkurt – 31 Mars 2018, me **vendimin nr. 8, datë 24.01.2018. me objektiv kryesor** ka qënë kontrolli për dokumentimin me faturën tatimore, goditja e evazionit fiskal dhe verifikimi i lëshimi i kuponit tatimor sipas vlerës reale të produktit.
2. Për periudhën 2 Prill deri 31 Maj 2018, me **vendimin nr. 11, datë 21.03.2018** në të cilin **objektiv kryesor** ka arkëtimi i borxhit; tatimpaguesit pasivë të periudhës tatimore 01 shkurt deri 23 mars; mos lëshim kuponi; tregjet, bizneset që ushtrojnë veprimtari në qendër të qyteteve dhe zonat urbane, veprimtaritë publike dhe private si **sektori i ndërtimit apo sektori i hotelierisë**
3. Për periudhën 16.06.2018-30.09.2018, miratuar me **vendimin nr. 15, datë 04.05.2018**, në të cilin **objektiv kryesor** ka qënë rritja e pagesave të detyrimeve tatimore; deklarimi i kontratave të lidhura me autoritet vendore për përdorimin e stacioneve të plazhit nga tatimpaguesit dhe regjistrimi i tyre në QKB; kontrolli i afishimit të listës së çmimeve
4. DHT për periudhën 1-31 Tetor 2018 me **vendimin nr. 12, datë 21.09.2018** në të cilin **objektiv kryesor** identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale; kontrolle në subjektet e listave të Drejtorisë së menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Kontrollit, që ushtrojnë aktivitet si pika shitje karburanti dhe shoqëri sigurimesh, arkëtimi i borxhit nga tatimpagues debitorë si rezultat i bashkëpunimit me Drejtorinë e Mbledhjes me Forcë .
5. Plani operacional të DHT për periudhën 5 Nëntor-31 Dhjetor 2018 me nr. 22354 prot, datë 05.11.2018. Objektivi kryesor ka qënë zbatimi i legjislacionit tatimor; identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale dhe lëshimi i kuponit tatimor.

Nga auditimi rezulton se DHT-or (Sektori i Zbatimit) përveç planeve të miratuara nga DHT në DPT, nuk disponojnë plane të veçanta kontrolli operacional, në lidhje me përmbushjen e detyrave të tyre funksionale, për verifikimin e tatimpaguesve që kanë nën juridiksion territorial, në lidhje me marrjen e masave shtrënguese për mbledhje borxhi tatimor ose konstatimin për kundërvajtje administrative për shkelje të legjislacionit tatimor.

Gjatë vitit 2018 Sektori Taske Forcë ka kryer 6.131 verifikime në terren dhe ka vendosur penalitete për **2.451** raste në shumën **98.753.354** lekë.

Realizimi planit operacional Taskë Force janar – dhjetor 2018

Taske Force	Kontrolle	Shkelje	Vlere shkelje	Efektivitet
Plani Shkurt-Mars, Vendim nr. 8 date 24.01.2018	1,352	579	17,205,000	43%
Plani Prill-Maj, Vendim nr. 11 date 21.03.2018	801	197	13,326,409	25%
Plani Turistik Qershor-Shtator, pl. operacional nr. 12633 prot date 14.06.2018	1,844	687	28,656,740	37%
Plani Tetor, Vendim nr. 12 date 21.09.2018	881	226	8,563,879	26%
Plani Nëntor-Dhjetor, Plani operacional nr. 22354 date 05.11.2018	1,096	719	29,362,011	66%
	5,974	2,408	97,114,039	40%

(Burimi : DHT)

Realizimi planit operacional Taskë Force (analitik) janar – dhjetor 2018

Shkelje e konstatuar	Taske Forcë		DHT		Ne %
	Numer	Vlere	Numer	Vlere	
Moslëshim kuponi tatimor (rasti pare bi)	774	38,700,000	2,523	126,150,000	31%
Moslëshim kuponi tatimor (rasti dyte bii)	69	3,450,000	187	9,350,000	37%
Moslëshim kuponi tatimor (rasti trete biii)	4	200,000	7	350,000	57%
Leshon kupon me elemente jo të percaktuar në ligj	20	1,000,000	154	7,700,000	13%
Leshon kupon me blere # nga çmimi deklaruar	6	300,000	32	1,600,000	19%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Punonjes i padeklaruar BM	82	24,800,000	247	72,600,000	33%
Punonjes i padeklaruar BV	266	15,750,000	985	54,800,000	27%
Nuk instalon pajisje fiskale (hera e pare ai)	116	5,800,000	386	19,300,000	30%
Nuk instalon pajisje fiskale (hera e dyte aii)	3	-	16	150,000	19%
Nuk miremban pajisjen fiskale ne gjendje pune	99	3,960,000	562	22,480,000	18%
Nuk njofton kompanine per defekt pajisje fiskale	3	75,000	10	250,000	30%
Nuk mban kontrollin e gjurmes kuponit tatimor	-	-	2	60,000	0%
Mosafishim te listes se çmimeve BM	7	700,000	33	3,300,000	21%
Mosafishim te listes se çmimeve BV	4	200,000	37	1,850,000	11%
Mosafishim Posterit per marrjen e kuponit tatimor	-	-	2	100,000	0%
Nuk mban dokumentacion tatimor, libra, BM	21	1,050,000	76	3,800,000	28%
Nuk mban dokumentacion tatimor, libra, BV	51	510,000	617	6,280,000	8%
Mosperditesim te dhena per rregjistrim BM	14	210,000	121	1,830,000	12%
Mosperditesim te dhena per rregjistrim, BV	27	270,000	470	4,720,000	6%
Mall pa fature tatimore	543	847,346	2,714	9,771,422	20%
Leshon fature te pasakte tatimore (pa efekt detyrimi)	6	60,000	81	1,480,000	7%
Leshon fature te pasakte tatimore (me efekt detyrimi)	-	-	2	731	0%
Mosleshim te bileteve te sherbimit	15	710,000	92	3,120,000	16%
Subjekt i parregjistruar ne organin tatimor	125	-	739	-	17%
Mosvulosje kases nga kompania	-	-	3	120,000	0%
Mosrespektim afati nga kompania per instal.p.f	-	-	3	200,000	0%
Sekuestrim printeri/njesie	11	-	25	-	44%
Sekuestrim blloqesh	24	-	51	-	47%
Konfiskim mallrash	15	-	53	-	28%
Pengim kontrolli	1	100,000	4	1,100,000	25%
Riaktivizim NIPT	18	-	43	-	42%
Bllokim/sekuestro	20	-	40	-	50%
Shitje pa fature tatimore	21	61,008	44	129,085	48%
Shitje pa fature tatimore (rast i perseritur)	-	-	2	6,500	0%
Mosmarrje kuponi nga klientet	-	-	3	3,000	0%
Prishja e shenjave dalluese	5	-	13	-	38%
Referim hetim	54	-	78	-	69%
Bllokim shitjesh/Karburant	27	-	27	-	100%

Për auditim u përzgjedhën akt konstatimet dhe proces verbalet e gjobës të vendosura për mos instalim pasije fiskale për tregëtim karburanti/gazi të lëngshëm së bashku me “Urdhër Bllokimi DTM nga Hetimi Tatimor”. DHT për periudhën 1-31 Tetor 2018 me vendimin nr. 12, datë 21.09.2018 në të cilin objektiv kryesor identifikimi i tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale; kontrole në subjektet e listave të Drejtorisë së menaxhimit të Riskut dhe Drejtorisë së Kontrollit, që ushtrojnë aktivitete si pika shitje karburanti dhe shoqëri sigurimesh, arkëtimi i borxhit nga tatimpagues debitorë si rezultat i bashkëpunimit me Drejtorinë e Mbledhjes me Forcë. Në aktet e konstatimit të grupeve të inspektorëve ka rezultuar se gjatë kryerjes së kontrollit subjekte që tregtojnë karburant ose gaz të lëngshëm janë konstatuar raste që këta tatimpagues nuk kanë në gjendje pune pistolette për tregëtim gazi/karburanti, ose nuk kanë të instaluar pajisje fiskale ose sistem të monitorimit të qarkullimit. Për këtë nga grupet taske-forcë kanë vendosur penalitet në shumën 50.000 lekë sipas nenit 122.1.a të Ligjit 9920/2008 “për procedurat tatimore” si dhe kanë marrë masën e bllokimit të shitjeve më shirita “Bllokuar nga Hetimi Tatimor” Për shkeljen e konstatuar inspektorët e zbatimit (Taske - Forcë) kanë mbajtur akt konstatim ku kanë evidentuar bllokimin me “Urdhër Bllokimi nga Hetimi Tatimor” dhe kanë mbajtur proces verbal gjobe. Me “Memo” me numër dhe datë protokoli në DPT aktet janë miratuar nga përgjegjësi i sektorit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

zbatimit [REDACTED] dhe nga Drejtori i Hetimit Tatimor [REDACTED] dhe janë kaluar për ndjekje të mëtejshme për Sektorin e Hetimit në DPT.

Proces Verbale nga Taske Force

Nr.	Urdher sherbimi	Akt konstatimi (serial)	Akt konstatimi (datë)	Proces verbal gjobe (serial)	Proces verbal gjobe (datë)	Inspektor Hetimi	Inspektore Hetimi	Aktivitet	Tatimpaguesi	NIPT	Adresa	Memo (numeri)	Memo (date)
1	20281, dt 01.10.2018	1075313	05.10.2018	297619	05.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	L62527201H	Belsh, Gradisht Fshati	21229	08.10.2018
2	20280, dt 01.10.2018	1126129	07.10.2018	297519	07.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	K37508198I	Lagjia 1 Maji, Fshati Perondi, Berat	21374	16.10.2018
3	20281, dt 01.10.2018	1075338	13.10.2018	297623	13.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	K38708106 G	Sheze, Perqin,	21379	19.10.2018
4	20281, dt 01.10.2018	1075323	09.10.2018	297621	09.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	K93409202S	Fshati Shtermen, Gostime, Elbasan	21380	19.10.2018
5	20281, dt 01.10.2018	1075329	11.10.2018	297622	11.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L61807036J	Hotolihst Elbasan	21381	19.10.2018
6	20284, dt 01.10.2018	1126341	10.10.2018	297851	10.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L61801014S	Lagjia Qendër, Cekrez, Zallherr	212635	21.10.2018
7	20275, dt 01.10.2018	1126292	02.10.2018	272740	02.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L56621002G	Rruga Edit Durham, Shkoder	20275/2	10.10.2018
8	20281, dt 01.10.2018	1075310 & 1075311	05.10.2018	297619 & 297618	05.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L52606204U	Fshati Shales, Elbasan	21230	16.10.2018
9	20281, dt 01.10.2018	1075304	03.10.2018	297616	03.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	K32707212 Q	Fshati Kusarth, Elbasan	20995	11.10.2018
10	20275, dt 01.10.2018	1075457	06.10.2018	272743	06.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	J67902722A	Fshati Kastat, Shkoder	21232	16.10.2018
11	20274, dt 01.10.2018	1075285 & 1075286	13.10.2018	298293	13.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	J63112670L	Novosele, Vlore	21373	19.10.2018
12	20280, dt 01.10.2018	1126128	07.10.2018	297518	07.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	K57521121 Q	Postoblok, Perodni, Kucove	21375	19.10.2018
13	20274, dt 01.10.2018	1075287	13.10.2018	298294	13.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	L67203202L	Novosele, Vlore	21378	19.10.2018
14	20282, dt 01.10.2018	1075180	07.10.2018	297709	07.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L61326501 M	Durs-Ndroq, Shkallnur, Rrashbull	21636	21.10.2018
15	20280, dt 01.10.2018	1126130	09.10.2018	297520	09.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	L69403401C	Lagjia 2 Dhjetori, Rruga Sabri Sulce	21382	19.10.2018
16	20275, dt 01.10.2018	1075165	09.10.2018	272744	09.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L57821901O	Klos, Burrel	21634	23.10.2018
17	21179, dt 16.10.2018	1126144	18.10.2018	297521	18.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	K91616503 M	Gjepalaj, Durres	22046	31.10.2018
18	21180, dt 16.10.2018	945842	17.10.2018	297912	17.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	K24520402 O	Fier Shengan, Lushnje	22044	31.10.2018
19	21564, dt 22.10.2018	1139652	23.10.2018	239342	23.10.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti karburanti	[REDACTED]	L51513025O	Baldushk, Fshati Isuf Mucaj	22321	05.11.2018
20	22387, dt 05.11.2018	1139561	07.11.2018	298104	07.11.2018	[REDACTED]	[REDACTED]	Tregeti gazi	[REDACTED]	K31513514 D	Lagjia Populllore, Shijak	23326	16.11.2018
21	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
22	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
23	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
24	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
25	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
26	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
27	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
28	Nuk paraqiten akte	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(Punoi : KLSH)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga auditimi rezulton se:

1. Nga 28 subjekte të bllokuara nga hetimi tatimor, si akte të mbajtura nga inspektorët taske forcë u paraqitën vetëm 20 prej tyre, duke konstatuar mungese paraqitje dokumentesh për 7 praktika për vendosje penaltete dhe bllokim aktiviteti. Ky fakt tregon tregtimi për karburante ose gaz të lëngshëm nga subjektet tregtar vazhdon të pa pajisje fiskale ose sistem qarkullimi dhe tregtohet pa lëshim kuponit tatimor.
2. Në akt konstatim dhe proces verbal nuk evidentohet afati ligjor 15 ditë për vendosjen e paisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit dhe më tej zhbllokimi aktivitetit të tatimpaguesit.
3. Konstatohet se inspektori taske forcë dënon tatimpaguesin me gjobë në masën 50 000 lekë sipas nenit 122.1.a germa “i” të ligjit nr. 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, duke klasifikuar si rasti parë i mosinstalimit të pajisjes fiksale. Por evidentimi në akt konstatim i bllokimit të shitjeve me “*Urdhër bllokimi nga Hetimit Tatimor*”, ndryshon klasifikimin e inspektorit pasi tashme nga ligji konsiderohet si rast i përsëritur sipas nenit 122.1.a germa “ii” dhe në rast se tatimpaguesi nuk ka rregulluar situatën (brenda 15 ditësh) dhe prish shenjat e bllokimit duke shitur pa paisje fiskale jemi përpara rastit të evazionit tatimor sipas nenit 116.2 dhe nenit 131 të këtij ligji.
4. Në akt konstatimet e mbajtura nga inspektorët mungon informimi për tatimpaguesin sipas nenit 122 pika 4 sipas të cilit në rast se një tatimpaguesi i është bllokuar veprimtaria nga administrata tatimore dhe ai prish shenjat dalluese të vendosura për bllokim të veprimtarisë, atij i konfiskohet e gjithë sasia e mallit dhe njëkohësisht sipas nenit 122 pika “a” dhe “b” rasti konsiderohet evazion fiskal, ku përveç dënimit administrativ tatimpaguesi dënohet edhe penalisht nga strukturat kompetente sipas nenit 182/a të Kodit Penal sipas të cilit citojmë: *“Prishja me dashje e shenjave dalluse të vendosura nga Administrata Tatimore, përbën kundravajtje penale dhe dënohet me burgim deri në 1 (një) vit”*.
5. Po ashtu në akt-konstatim tatimpaguesi nuk informohet se zhbllokimi i aktivitetit do të bëhet në prani të inspektorëve të zbatimit

SEKTORI ANALIZËS.

Funksioni i Sektorit të Analizës është që të mbledhë informacion nga burime të ndryshme, të investigoj e analizoj veprimtari ekonomike, sektorë apo grupe tatimpaguesish me qëllim përcaktimin e shkeljeve të mundshme dhe rritjen e efektivitetit në kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor.

Sektorë të Administratës Tatimore Qëndrore dhe atyre Rajonale, janë të detyruar të japin informacion pranë Drejtorisë së Hetimit Tatimor, në të gjitha rastet, kur gjatë ushtrimit të detyrave të tyre funksionale, ekzistojnë fakte, të dhëna dhe dyshime, që mund të përmbajnë elementë të shkeljeve penale. Në këtë rast zbatohen kërkesat e “*Rregullores së Bashkëpunimit Midis Funksioneve të Veçanta*” nr. 41, datë 13/06/2017 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Drejtoria e Hetimit Tatimor në DPT, ka planifikuar me kontrollin e funksionimit dhe organizimit të DHT në rajone, bazuar në program kontrolli si më poshtë vijon:

1. Program kontrolli nr. 9659 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Qendror**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2017-31.12.2017. Kontrolli do të ushtrohet nga data 17.05.2018-18.05.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

2. Program kontrolli nr. 9660 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Jugor**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2010-31.12.2017.

3. Program kontrolli nr. 9661 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Verior**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2010-31.12.2017.

Nga zbatimi programit të kontrollit të Sektorit të Analizës në DHT në DPT rezulton se:

1. Program kontrolli nr. 9659 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Qendror**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2010-31.12.2017. Afatet e kontrollit nga 21.05.2018-25.05.2018

Në përfundim Sektori Analizës mbi kontrollin e përfunduar, ka hartuar Akt Kontrolli, miratuar nga Drejtori Hetimit Tatimor pa numër dhe pa datë. Në DHT Rajoni Qendror me shkresën nr. 21746, datë 25.10.2018 është dërguar Raport i Kontrollit me detyrat e përcaktuara që konsistojnë në përmirësimin e punës dhe respektimin e procedurave standarde sipas Manualit të Hetimit Tatimor.

2. Program kontrolli nr. 9660 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Jugor**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2010-31.12.2017. Afatet e kontrollit nga 17.05.2018-18.05.2018

Në përfundim Sektori Analizës mbi kontrollin e përfunduar, ka hartuar Akt Kontrolli, miratuar nga Drejtori Hetimit Tatimor pa numër dhe pa datë. Në DHT Rajoni Jugor me shkresën nr. 21747, datë 25.10.2018 është dërguar Raport i Kontrollit me detyrat e përcaktuara që konsistojnë në përmirësimin e punës dhe respektimin e procedurave standarde sipas Manualit të Hetimit Tatimor.

3. Program kontrolli nr. 9661 prot, datë 09.05.2018 mbi “Kontrollin e punës së Sektorit të Hetimit Tatimor, Sektorit të Analizës dhe Sektorit të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor **Rajoni Verior**”, me qëllim kontrollin e zbatimit të legjislacionit tatimor për periudhën 01.01.2010-31.12.2017. Afatet e kontrollit nga 14.05.2018-15.05.2018

Në përfundim Sektori Analizës mbi kontrollin e përfunduar, ka hartuar Akt Kontrolli, miratuar nga Drejtori Hetimit Tatimor pa numër dhe pa datë. Në DHT Rajoni Jugor me shkresën nr. 21748, datë 25.10.2018 është dërguar Raport i Kontrollit me detyrat e përcaktuara që konsistojnë në përmirësimin e punës dhe respektimin e procedurave standarde sipas Manualit të Hetimit Tatimor.

Për luftimin e evazionit tatimor, korrupsionit apo sjelljeve të keqija të zyrtareve tatimore mbahet **regjistri i posaçëm të denoncimeve**, në të cilin regjistrohet denoncimi dhe më pas i kalojnë titullarit të institucionit i cili përcakton strukturën që do ta ndjekë. Denoncimet e ardhura ndiqen **nga një inspektor i Zyrë së Monitorimit**, që caktohet nga Përgjegjësi i Sektorit të Zbatimit. Procedura përcaktohet në nenin 151 të Rregullores së Brendshme të Administratës tatimore Qendrore. Për çdo rast denoncimi, duhet të plotësohet formulari model “**Informacion mbi Aktin Abuziv**”. Ky denoncim **regjistrohet në regjistrin e posaçëm** ku marrin numër rendor rritës si



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhe datën. Pasi denoncimi analizohet, një relacion shpjegues duhet ti kalojë titullarit i cili përcakton më pas strukturën që duhet ta ndjekë në mënyrë të drejtpërdrejtë duke firmosur në regjistrë nga ai, ose nëpërmjet shkresës përcjellëse ose email.

Denoncime Janar-Dhjetor 2018

Forma e denoncimit	Denoncimeve të ardhura	Denoncimeve të trajtuara	Denoncimeve në ndjekje
	<i>numer</i>	<i>numer</i>	<i>numër</i>
Portali Stopkorrupsionit	23	23	0
Portali Thuaj Jo Informalitetit	1	1	0
E-mail (denoncime@tatime.gov.al)	152	143	9
Telefon (0800 14 14)	570	546	24
Celular 0697073733	123	120	3
Tatimpaguesi dixhital	111	107	4
TOTAL	980	940	40

(Burimi: DPT)

Nga verifikimi të dhënave të regjistrit të posaçëm të denoncimeve gjatë vitit 2018 rezultojnë se janë denoncuar **980 raste** nga të cilat janë konsideruar nga inspektorët tatimor të realizuara/verifikuara në masën 100% **në total 940 raste dhe 40 raste në masën 50% ose në proces**. Pjesën më të madhe të denoncimeve e zënë rastet për moslëshim kuponi tatimor, për mosdeklarim të punësuarish, mos regjistrim në organet tatimore. Për **3 raste** janë në proces dhe dërguar për tu ndjekur në sektorin e hetimit në DPT ose në DHT-or dhe **1 rast** i pa ndjekje të mëtejshme.

Nga auditimi rezultojnë se :

Nga kontrolli tatimor në Drejtorinë Rajoni Qendror (Tiranë), Drejtorinë e Hetimit Rajoni Jugor dhe në Drejtorinë e Hetimit Rajoni Verior janë konstatuar problematika të ndryshme si mungesa e planeve mujore të punës, mosndarje e saktë e detyrave inspektorëve, dosje pa asnjë veprim, tejkalim të afateve dhe mbajtja pezull të dosjeve, probleme me arkivimin e dokumentacionit, ku raportet kontrollohet e ardhur me formularin RHT, nuk kanë kaluar më parë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, veprime në shkelje të “Manualin e Hetimit Tatimor” miratuar me Urdhërin nr. 28, datë 21.06.2018 të DRP. Nga kontrolli ushtruar nga struktura e hetimit tatimor për mangësitë e konstatuara ka dërguar në DHT në rajone raportet kontrollohet, me shkresën nr. 21746, datë 25.10.2018, shkresën nr. 21747 prot, datë 25.10.2018, shkresën nr. 21748 datë 25.10.2018 duke lënë detyrë plotësimin e mangësive të konstatuara dhe raportimin në DHT. Njëkohësisht grupi i kontrollit ka kërkuar që pas periudhë 40 ditore të bëhet inspektim për plotësimin e detyrave të ngarkuara.

Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezulton se nga DHT në rajone nuk ka informacion lidhur me masat konkrete të marra për plotësimin e mangësive si dhe nga DHT nuk është ushtruar inspektim për verifikim të detyrave të lëna pas kalimit të afatit 40 ditor.

Procesi i denoncimeve ndiqet nga sektori analizës, por neni 151 i Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, përcakton se denoncimet e ardhura duhet të ndiqen **nga një inspektor i Zyrë së Monitorimit** që caktohet nga përgjegjësi i Sektorit të Zbatimit. Sa më sipër procesi nuk funksionon në përputhje me nenin 151 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, pasi rastet ndiqen nga sektori analizës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Sipas regjistrimit të posaçme, për denoncimet për rastet e trajtuara, nga inspektorët e hetimit janë mbajtur **975 akt-verifikime**, për 803 raste inspektorët nuk kanë konstatuar shkelje të legjislacionit tatimor dhe për 173 raste kanë vendosur penalitete në shumën 12.853.408 lekë. Në akt konstatimet e mbajtura për këtë qëllim nga punonjësit e hetimit tatimor sipas regjistrimit të denoncimeve, konstatohet për **446** raste janë mbajtur akt konstatim pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor, situatë e cila nuk përputhet me denoncimet e qytetarëve në luftën kundër evazionit fiskal ose barazisë përpara ligjit.

SEKTORI I HETIMIT TATIMOR

Sektori Hetimit Tatimor harton planet e punës mujore, të cilat janë miratuara nga Drejtori i Hetimit Tatimor në DPT. Planet e punës të regjistruara në regjistrin e kartotekës janë konfidencial.

Për zbatimin e detyrave të tyre funksionale sektorët e kësaj drejtorie në DPT dhe Drejtorët e Hetimit Tatimor në Rajone raportojnë tek Drejtori i Hetimit Tatimor në DPT, kjo sipas përcaktimeve në UMF nr. 24 “Procedurat Tatimore” pika 105/5.2 por edhe rregullores “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore” neni 139 i saj

Qarkullimi i **informacionit të klasifikuar** dhe dokumentacionit që ka lidhje me hetimin e veprave penale në fushën tatimore, bëhet duke zbatuar dispozitat e legjislacionit të fushës në fuqi.

Sektori Hetimit Tatimor në DPT ka **arkivin e të dhënave të klasifikuara**, me protokoll të veçantë me qëllim ruajtjen e sekretit hetimor, referuar Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nën 105.5.3.

Bazuar në Manualin e Hetimit Tatimor paragrafi 3.1, hetimi penal i subjektit, inicohet gjithmonë pas një Hetimi Paraprak. Hetimi ndaj Individit do të zhvillohet bazuar në Rregulloren e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Nr. 24607 prot. datë 24.10.2017 “Për saktësimin e procedurave lidhur me vlerësimin tatimor të tatimit mbi të ardhurat personale për të ardhurat e padeklaruara dhe të patatuara të individëve”. Në lidhje me këtë proces (**të klasifikuar**) Sektori i Hetimit Tatimor paraqet evidencë mbi fillimin dhe përfundimin e hetimit paraprak.

Nga sektori i hetimit në DHT në DPT rezulton se gjatë vitit 2018 ky sektor ka filluar hetim paraprak për 116 raste, ka mbyllur hetimin për 25 raste, ka propozuar për kontroll tatimor në DRT 7 raste dhe ka propozuar për rikontroll tatimor 1 rast.

Procesi i Hetimit Paraprak 2018

Pershkrimi	Raste	Ne proces me 31.12.2017	Filluar gjatë Vitit 2018	Mbyllur gjatë vitit 2018	Ne proces me 31.12.2018
Hetime paraprake (dosje)	Raste	84	116	25	175
Propozime për kontroll tatimor	Raste	12	2	7	7
Propozim për rikontroll tatimor	Raste	1	1	1	1
			119	33	

(Burimi: Sektori i Hetimit Tatimor në DPT)

Sektori Hetimit Tatimor sipas kompetencave territoriale në qendër dhe në rajone gjatë vitit 2018 ka referuar në Prokurori vepra penale në fushën e tatimeve dhe taksave në total **308 referime** në shumën totale të dëmit **16.169.288 mijë lekë**, duke i kërkuar fillimin e procedimit penal. Sipas



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DHT rezulton se DHT në DPT ka referuar në prokurori **37 raste**, DHT Rajoni Qendror **137 raste**, DHT Rajoni Jugor **69 raste**, DHT Rajoni Verior **65 raste**.

Referime në Prokurori ne fushën e tatim taksave sipas Kodit Penal

ne (000) lekë

	Kodi Penal	Vepra penale	Total		DHT në DPT		DHT ne DHT Tirane		DHT ne DHT Fier		DHT ne DHT Shkoder	
			Referim e penale	Vlera e dëmit	Referim e penale	Vlera e dëmit	Referim e penale	Vlera e dëmit	Referim e penale	Vlera e dëmit	Referim e penale	Vlera e dëmit
1	Neni 144/a	Krijimi i skemave mashtruese lidhur me TVSH	12	4,151,078	4	2,405,445	7	1,665,773	1	79,860	0	-
2	Neni 180	Fshehja e të ardhurave	115	6,520,506	23	4,323,334	37	1,016,894	26	725,976	29	454,302
3	Neni 181	Mospagimi i taksave dhe tatimeve	73	5,497,704	6	4,232,670	30	688,552	15	279,793	22	296,689
4	Neni 197	Organizim i llotarive të palejuara	13	-	-	-	3	-	2	-	8	-
5	Neni 170/a	Punesim i paligjshëm	69	-	1	-	48	-	19	-	1	-
6	Neni 182/a	Prishja e shenjave të bllokimit aktiviteti	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	...	Të tjera	26	119,594	3	119,594	12	-	6	-	5	-
		Totali	308	16,288,882	37	11,081,044	137	3,371,219	69	1,085,629	65	750,991

SEKTORI I PARANDALIMIT TË PASTRIMIT TË PARAVE

Pastrimi i parave është procesi i fshehjes ose maskimit të parave të pista të fituara nga aktivitete kriminale, të aseteve të fituara nga përdorimi i parave të pista dhe identitetit të pronarit përfitues. **Qëllimi kryesor** i punës së këtij Sektori, është parandalimi i fenomenit të pastrimit të parave në fushën e tatim taksave, duke përdorur veprimtarinë tregtare dhe marrja e masave administrative ose penale për këto raste. Sektori i Parandalimit të Pastrimit të Parave është një Sektor në varësi të Drejtorisë së Hetimit Tatimor në DPT, i cili përbëhet nga Përgjegjësi i Sektorit dhe Inspektorët.

Objektiv kryesor të punës ka marrjen e të gjitha masave të nevojshme për të parandaluar, luftuar dhe zbuluar shkeljet administrative ose penale, që lidhen me Sektorin e Parandalimit të Pastrimit të Parave. Gjithashtu si synim është evidentimi i problematikave të ndryshme në lidhje me mosdeklarime të mundshme nga subjekte ose individë, të cilët kanë potencial të madh për tu përfshirë në deklarime të ndryshme sipas ligjeve dhe akteve nënligjore në fuqi.

Plani i punës dhe raportimi statistikor. Planet e punës mujore dhe raportimet mbi ecurinë e tij si dhe analiza vjetore, janë miratuar nga Drejtoria Drejtorisë së HT dhe, por ato janë dokumente të “klasifikuara” dhe si të tilla nuk bëhen të disponueshme për grupin e auditimit.

DHT e raporton në SPPP e cila bën ndërlidhjen (shërben si pikë kontakti) për DPPP për informacionet që vijnë në lidhje me Raportimin e Aktivitetit të Dyshimte (RAD), bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 16, datë 16.02.2009 “Për Parandalimin e Pastrimit të Parave dhe Luftën kundër Terrorizmit”, për të cilën janë dërguar **2 raste** për ndjekje një për DRT dhe një për DHT.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

SPPP me shkresën nr. 3793, datë 22.02.2018 ka kërkuar nga DRT-re raportimin e rasteve të dyshimta, me qëllim parandalimin e fenomenit të pastrimit të parave, por nga këto drejtori nuk ka raportim mbi këtë kërkesë .

Për raportimin e aktivitetit të dyshimtë (RAD), nga ky sektor janë **raportuar 9 raste ku 7 raste** janë përcjellë nga DHT dhe 2 raste nga DRT.

Ky sektor ka kaluar në sektorin e hetimit në DHT në DPT **për 8 subjekte** me qëllim kallëzim penal në prokurori, për të cilët procedurat ligjore ndiqen nga struktura e kompetencës.

Në lidhje me mbikëqyrjen e OJF-ve nga organet tatimore, bazuar në Udhëzimin e Minitrit të Financave nr. 22, datë 19.11.2014 “*Për Mbikëqyrjen e OJF-ve nga organet tatimore ne funksion te parandalimit të pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit*”, SPPP me shkresën nr. 3795, datë 22.02.2018 ka kërkuar nga DHT Rajoni Verior, DHT Rajoni Qendror dhe DHT Rajoni Jugor mbikëqyrjen e OJF-ve në lidhje me pastrimin e parave apo financimin e terrorizmit, por nga DHT nuk ka raportim.

Ky sektor ka kërkuar në **Drejtoritë Rajonale Tatimore** verifikim **12 subjekte tatimor** për shuma monetare të tërhequra nga ortakët pa paguar tatim mbi dividendi, transferim kapitali pa paguar tatim dividend, mos deklarim të ardhurash dhe kreditim të pajustificuar të shumave në llogaritë bankare, për te cilat nuk DRT nuk kane kthyer përgjigje. Gjithashtu janë dërguar **për vlerësim tatimor 17 raste për individë** të cilët kanë patur të ardhura të kredituara në llogarinë bankare, por të padeklaruara. Për këto raste është kërkuar vetëkorrigjim nga subjekti ose vlerësim tatimor për të ardhurat e pa tatuara të individit, bazuar në rregulloren nr. 24607, datë 24.10.2017 “*Për saktësimin e procedurave lidhur me vlerësimin tatimor mbi të ardhurat personale e padeklaruara dhe të patatuara të individëve*” për te cilat nuk DRT nuk kane kthyer përgjigje

Nga auditimit rezulton se: Sektori i PPP ka përmirësuar ka evidentuar problematikave në lidhje me mosdeklarime të mundshme nga subjekte ose individë. Por vazhdimi i procesit nga struktura të tjera të administratës tatimore, të cilat duhet të verifikojnë në vend të problematikën e konstatuar nuk ka funksionuar. Ky mosverpim nga organet tatimore është tregues se nënpunësit e administratës tatimore, nuk marrin masa për të parandaluar fenomenin e pastrimit të parave në fushën e tatim taksave.

Nga sa evidentuam më sipër grupi i auditimit konstatoi se:

Udhëzimi Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 105.5.3 të përcakton: “*Për kryerjen e funksioneve që lidhen me zbatimin e masave shtrënguese dhe kryerjen e verifikimeve dhe aplikimin e dënimeve për kundërvajtjet administrative, strukturat e hetimit në rajone bashkërendojnë punën me strukturat dhe funksionet e tjera operationale rajonale*”. Por bashkërendimi i punës i sektori i zbatimit me sektorët e tjerë operacional për zbatimin e masave shtrënguese ose marrjen e masave administrative për kundërvajtjet administrative tatimore, nuk gjen mbështetje në një rregullore të miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Nga auditimi rezulton se DHT-or përveç planeve të miratuara në DPT, nuk disponojnë planë të veçanta kontrolli operacional, si në qendër dhe rajone në lidhje me përmbushjen e detyrave të tyre funksionale, për verifikimin e tatimpaguesve që kanë nën juridiksion territorial, ne lidhje me marrjen e masave shtrenguese për mbledhje borxhi tatimor ose konstatimin për kundërvajtje administrative



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për shkelje të legjislacionit tatimor. Sektori i Zbatimit nuk ka një plan konkret në vijimësi për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese dhe administrative.

Marrëdhëniet e punës të punonjësve të hetimit tatimor rregullohen sipas dispozitave të Kodit të Punës. Në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar me Urdhërin nr. 19, datë 22.02.2017, nenin 140.7, Drejtori i Drejtorisë së Hetimit ka detyrim të përcaktojë kriteret specifike për pranimin në strukturat e hetimit tatimor, të cilat referuar nenit 5 të Urdhërin nr. 65, datë 04.10.2017 “*Për miratimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor*” janë diplomë master shkencor në shkenca ekonomike ose juridike dhe eksperiencë punë nga 0-3 vjet përvojë pune në profesion. Ndryshimet që ka pësuar neni 6 në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar Urdhëri nr. 65/1, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “*Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor*”, cënon cilësinë e konkurrenteve për tu shpallur fitues, pasi pikët totale për testim me shkrim dhe gojë ulen nga 70% në 60% dhe nuk kërkohet më shpallja e listës së kandidatëve të suksesshëm, e cila prek transparencën e procesit të punësimit për strukturat e hetimit tatimor.

Nga 28 subjekte të bllokuara nga hetimi tatimor, si akte të mbajtura nga inspektorët taske forcë u paraqitën vetëm 20 prej tyre, duke konstatuar mungesë paraqitje dokumentesh për 7 praktika për vendosje penaltete dhe bllokim aktiviteti. Ky konstatim tregon se tregtimi për karburante ose gaz të lëngshëm nga subjektet tregëtar vazhdon të tregtohet pa pajisje fiskale ose sistem qarkulli dhe pa lëshim kuponit tatimor. Në akt konstatim dhe proces verbal nuk evidentohet afati ligjor 15 ditë për vendosjen e pajisjes fiskale ose sistemit të monitorimit të qarkullimit dhe më tej zhbllokimi aktivitetit të tatimpaguesit. Konstatohet se inspektori taske forcë dënon tatimpaguesin me gjobë në masën 50 000 lekë sipas nenit 122.1.a germa “i” të ligjit nr. 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, duke klasifikuar si rasti parë i mosintalimit të pajisjes fiskale. Por evidentimi në akt konstatim i bllokimit të shitjeve me “*Urdhër bllokimi nga Hetimit Tatimor*”, ndryshon klasifikimin e inspektorit pasi tashme nga ligji konsiderohet si rast i përsëritur sipas nenit 122.1.a germa “ii” dhe në rast se tatimpaguesi nuk ka rregulluar situatën (brenda 15 ditësh) dhe prish shenjat e bllokimit duke shitur pa pajisje fiskale jemi përpara rastit të evazionit tatimor sipas nenit 116.2 dhe nenit 131 të këtij ligji. Në akt konstatimet e mbajtura nga inspektorët mungon informimi për tatimpaguesin sipas nenit 122 pika 4 sipas të cilit në rast se një tatimpaguesi i është bllokuar veprimtaria nga administrata tatimore dhe ai prish shenjat dalluese të vendosura për bllokim të veprimtarisë, atij i konfiskohet e gjithë sasia e mallit dhe njëkohësisht sipas nenit 122 pika “a” dhe “b” rasti konsiderohet evazion fiskal, ku përveç dënimit administrativ tatimpaguesi dënohet edhe penalisht nga strukturat kompetente sipas nenit 182/a të Kodit Penal sipas të cilit citojmë: “*Prishja me dashje e shenjave dalluese të vendosura nga Administrata Tatimore, përbën kundravajtje penale dhe dënohet me burgim deri në 1(një) vit*”. Po ashtu në akt-konstatim tatimpaguesi nuk informohet se zhbllokimi i aktivitetit do të bëhet në prani të inspektorëve të zbatimit

Manualit Hetimit Tatimor, miratuar me urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave nr. 28, datë 21.06.2018, në pikës 3.1 përcakton se: “*Inspektorët kryejnë verifikime për subjekte të paregjistruar, sipas urdhërave të shërbimit, për një afat të caktuar, në minizona/zona/rrugë, të programuar të territorit të DHT Rajonit, me qëllim që të kenë mundësi të plotë verifikimin e*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

zonës” Nga auditimi konstatohet se DHT, Sektorit të Zbatimit si në qendër dhe në rajone nuk kanë një databazë për një ndarje në zona/minizona të territorit sipas juridiksionit territorial të Drejtorisë së Hetimit Tatimor (Sektorit të Zbatimit), cila duhet të pasqyrohet edhe në “Urdhërat e Shërbimit” ditor ose javor, si dokument bazë me të cilin inspektori i Sektorit të Zbatimit fillon ditën e punës për verifikim në terren.

Nga verifikimi të dhënave të regjistrit të posaçëm të denoncimeve gjatë vitit 2018 rezultojnë se janë denoncuar 980 raste nga të cilat janë konsideruar nga inspektorët tatimor të realizuara/verifikuara në masën 100% në total 976 raste ose 99 % e denoncimeve. Pjesën më të madhe të denoncimeve e zënë rastet për moslëshim kuponi tatimor, për mosdeklarim të punësuarish, mos regjistrim në organet tatimore. Për 3 raste janë në proces dhe dërguar për tu ndjekur në sektorin e hetimit në DPT ose në DHT-or dhe 1 rast i pa ndjekje të mëtejshme. Nga auditimi rezultojnë se për denoncimet për rastet e trajtuara, nga inspektorët e hetimit janë mbajtur 975 akt-verifikime, për 803 raste inspektorët nuk kanë konstatuar shkelje të legjislacionit tatimor dhe për 173 raste kanë vendosur penalitete në shumën 12.853.408 lekë. Në akt konstatimet e mbajtura për këtë qëllim nga punonjësit e hetimit tatimor sipas regjistrit të denoncimeve, konstatohet për 446 janë mbajtur akt konstatim pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor, situatë e cila nuk përputhet me denoncimet e qytetarëve në luftën kundër evazionit fiskal. Sipas regjistrit të posaçëm, për denoncimet për rastet e trajtuara, nga inspektorët e hetimit janë mbajtur 975 akt-verifikime, për 803 raste inspektorët nuk kanë konstatuar shkelje të legjislacionit tatimor dhe për 173 raste kanë vendosur penalitetet në shumën 12.853.408 lekë. Në akt konstatimet e mbajtura për këtë qëllim nga punonjësit e hetimit tatimor sipas regjistrit të denoncimeve, konstatohet për 446 raste janë mbajtur akt konstatim pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor, situatë e cila nuk përputhet me denoncimet e qytetarëve në luftën kundër evazionit fiskal ose barazisë përpara ligjit dhe dekurajon këta të fundit në luftën kundër paligjshmërisë dhe evazionit fiskal.

Nga të dhënat dhe dokumentacioni i vënë në dispozicion të grupit të auditimit, rezultojnë se nga DHT në rajone nuk ka informacion lidhur me masat konkrete të marra për plotësimin e mangësive të konstatuara në kontrollin e ushtruar në DHT në rajone nga DHT në DPT si dhe nga kjo e fundit nuk është ushtruar inspektim për verifikim të detyrave të lëna pas kalimit të afatit 40 ditor

Nga DHT nga Sektorit të Zbatimit në qendër dhe rajone **janë kryer kontrole të vazhdueshme në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë për evidentimin e subjekteve dhe rasteve të mospërmbushjes vullnetare të detyrimeve**. Nga strukturat e Sektorit të Zbatimit, në zbatim të planeve operacionale dhe të shkresave për ndjekje janë verifikuar **39,996** tatimpagues në total **352.600.738 lekë**. Nga kontrollet e realizuara **10,169** tatimpagues ose 35% rezultojnë me shkelje për shumën **339,484,137 lekë** dhe verifikime për shkresa të ndryshme në total **10,842** raste për të cilat janë vendosur **315** penalitete në vlerë totale **13,116,601 lekë**. Nga numri i përgjithshëm i verifikimeve të Sektorit të Zbatimit **39.996 kontrole**, rezultojnë se **29,513 kontrole** ose 58 % e rasteve rezultojnë si tatimpagues të rregullt, pa shkelje të legjislacionit tatimor. Kjo performancë në realizimin të punës tregon se planifikimi i subjekteve sipas programeve të kontrollit dhe urdhërave të shërbimit mbi bazën e të cilave fillon puna e inspektorëve të zbatimit, behet pa analizë rreth faktit që reflektohet në nivelin e ulët të efektivitetit të punës së inspektorëve.

Efektiviteti i punës së inspektorëve të hetimit të Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 (raporti i subjekteve të kontrolluara dhe rasteve të shkeljes së legjislacionit tatimor) rezultojnë në masën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

26%. Me efektivitet më i ulët rezulton DHT Rajoni Jugor në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe DHT Rajoni Verior për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%.

Sa më sipër konstatohet se Drejtoria e Hetimit Tatimor nuk ka përmbushur objektivin kryesor të planit vjetor, evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave. Efektiviteti punës së inspektoreve të hetimit i Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 (raporti subjekte të kontrolluar 39,996 raste dhe vendosje sanksione për shkelje të legjislacionit tatimor 10,484 raste) rezulton në masën **26%**. Me efektivitet më i ulët rezulton **DHT Rajoni Jugor** në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe DHT Rajoni Verior për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësve [REDAKTUAR] me detyrë, ish -Drejtor Drejtorisë së Hetimit për periudhën 01.01.2018-24.08.2018(lirim nga detyra datë) **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 140.3, neni 140.4 dhe 140.7 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
2. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, ish -Drejtor Drejtorisë së Hetimit për periudhën 24.08.2019-31.12.2018 (lirim nga detyra datë 06.05.2019) **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 140.3, neni 140.4 dhe 140.7 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
3. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, ish - Drejtore të DHT Rajoni Jugor periudhën 24.08.2019-31.12.2018 (lirim nga detyra datë 06.05.2019) **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 140.3, neni 140.4 dhe 140.7 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
4. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, ish - Drejtore të DHT Rajoni **Verior** **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 140.3, neni 140.4 dhe 140.7 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
5. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, Përgjegjës i Sektorit të Zbatimit Taske Force nga 31.10.2018 e ne vazhdim **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 147.1, 147.2, 147.3 dhe 148.3 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
6. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, Përgjegjës Sektori **pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 147 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

7. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
8. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
9. Nga ana e nëpunësve: [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
10. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
11. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
12. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
13. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
14. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
15. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
16. Nga ana e nëpunësve: z. [REDAKTUAR] me detyrë, inspektor i Sektorit të Zbatimit në DHT në DPT **pasi prej tij** përsa i përket kryerjes së detyrave funksionale për mos menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

së drejtorive në varësi, referuar nenit 149.4 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 13, datë 19.08.2018 dhe Projekt Raport Auditimi dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur, si më poshtë:

z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] me shkresën nr. 241/11 datë 26.09.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, protokolluar në KLSH me nr. 7320/69, datë 23.09.2019 në cilësinë e inspektorit të sektorit Taske Forcë.

Ne aktet e konstatimit të mbajtur nga Grupi i punës [REDAKTUAR] si dhe [REDAKTUAR] bazuar në urdhër - shërbimin nr. 20275 prot. date 01.10.2018 në te 3 (tre), për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...G; për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...O, për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT J...A, për të cilat parashtrohet se nga verifikimi në sistemin c@ts ka rezultuar se rastet e sipërpërmendura janë hera e pare e kontaktimit dhe për këtë arsye është mbajtur Proces Verbal Gjore referuar Ligjit 9920 date 19.05.2008 për Procedura Tatimore në R.SH, i ndryshuar neni 122 pika 1 germa "a" nëndarja (i), VKM 781 date 14.11.2007, Udhëzimi 16 date 03.05.2010 dhe njëkohësisht është marrë masa e bllokimit të shitjeve për këtë dispenser si dhe është njoftuar eprori dhe sektori Hetimit, sipas Manualit të Hetimit Tatimor. Këto praktika i janë deleguar për ndjekje sektorit të hetimit për veprime të mëtejshme procedurale dhe subjektit i është bërë me dije dhe është informuar për pasojat e prishjes së shenjave dalluese. Grupet e punës nuk ka qenë në kushtet për ta monitoruar në vazhdim subjektin në fjalë për arsye të mungesës së urdhrit të shërbimit në varësi të planit të punës. Grupi i punës ka hedhur në C@ts procesverbalin e gjobës në dt. 05.10.2018 (dokument bashkëlidhur). Proces verbali i është dërguar me e-mail DRT Shkodër (dokument bashkëlidhur). Pompa e gazit nuk ka numërtor dhe bllokimi me shirita u krye në mënyrë të tillë që pistoleta e gazit të ishte e pamundur të përdorej pa u prishur shenjat dalluese.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga shqyrtimi i observimeve rezulton se çdo grup pune ka bllokuar përdorim pompën për tregëtim karburanti ose gazi, por në aktet e mbajtura në subjekt nuk është fiksuar numërtori e secilës pistoletë të bllokuar ose mungesa e numërtorit, veprime këto në kundërshtim me nenin 3.3.1 pika 7 të Rregullores së Administratës Tatimore Qendrore

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit të Projekt Raportit të Auditimit rezulton se hedhja në sistemin C@TS e këtyre penaliteteve së bashku me dokumentacionin përkatës (akt-verifikimet dhe proces-verbalet përkatëse) është brenda afatit 10 ditëve kalendarike nga momenti i mbajtjes së akt konstatimit në përputhje me Manualin të Hetimit Tatimor, pika 6.2.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se me e-mail janë njoftuar DRT përkatëse për të kryer vlerësimin tatimor alternativ.

Por në dokumentacion bashkëlidhur nuk rezulton përcjellja e këtij dokumentacioni për ndjekje të mëtejshme në Drejtorinë e Hetimit Rajoni Verior (me përjashtim të shkresës nr. 20275/2, datë 10.10.2018 për subjektin [REDAKTUAR])

Sa më sipër observacioni **pranohet pjesërisht** si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Nuk pranohet për mungesën e dokumentacionit për njoftimin e DHT Rajoni Verior për subjektin

me NIPT L...O, për subjektin

- Pranohet vetëm përsa i përket hedhjes në C@Ts brenda afatit 10 ditor dhe njoftimit me e-mail të DRT-re përkatëse për marjen e masave të mëtejshme, funksion i përmbushur nga grupet e punës bazuar në dokumentacionin e paraqitur referuar observacionit të tyre.

Z. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR] ish inspektore) me shkresën nr. 241/12 datë 26.09.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, protokolluar në KLSH me nr. 7320/70, datë 26.09.2019 në cilësinë e inspektorit të sektorit Taske Forcë .

-Me Urdhër Shërbimi me nr. Prot. 20274 datë. 01.10.2018, janë mbajtur Akt-Konstatimet me nr. serie 1075285 dhe 1075286 date 13.10.2018 dhe është mbajtur Procesverbal Gjore me nr. serie 298293 date 13.10.2018, ne Subjektin [REDAKTUAR] me NIPT J...L me adrese Novosele-Vlore. Nga verifikimi ne sistemin C@ts rezultoi se është hera e pare e konstatimit dhe për këtë arsye është mbajtur Proces Verbal Gjore referuar Ligjit 9920 date 19.05.2008 për Procedura Tatimore ne R.SH, i ndryshuar, neni 122 pika 1 germa "a" nëndarja (i), VKM 781 date 14.11.2007 , Udhëzimi 16 date 03.05.2010 dhe njëkohësisht është marre masa e bllokimit te shitjeve per kete dispenser dhe është njoftuar eprori si dhe sektori Hetimit, duke ju referuar Manualit te Hetimit Tatimor nr. 13068 Prot, date 21.06.2018 pika 3.3. Subjekti është vene ne dijeni për Ligjin dhe masat administrative dhe Penale ne rast te prishjes se shiritave dhe shenjave dalluese te vendosura nga Organet Tatimore. Me shkresën nr. 21373, dt 19.10.2018 është dërguar Memo për Sektorin e Hetimit në DPT, për ndjekje të mëtejshme të rastit.

- Me urdhër shërbimi nr. 20274 Prot. Date 01.10.2018 është mbajtur Akt -Konstatimi me nr. serie 1075287 date 13.10.2018 dhe është mbajtur Proçesverbal Gjore me nr. Serie 298294 date 13.10.2018, ne subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...L, aktivitet ekonomik "Tregtim Gazi" me adrese rr. Pilo Prifti Novosele-Vlore. Nga verifikimi ne sistemin C@ts rezultoi se është hera e pare e kontaktimit dhe për këtë arsye është mbajtur Proces Verbal Gjore referuar Ligjit 9920 date 19.05.2008 për Procedura Tatimore ne R.SH, i ndryshuar, neni 122 pika 1 germa "a" nëndarja (i), VKM 781 date 14.11.2007, Udhëzimi nr.16 date 03.05.2010 dhe njëkohësisht është marre masa e bllokimit te shitjeve për këtë dispenser dhe eshte njoftuar eprori si dhe sektori Hetimit, duke ju referuar Manualit te Hetimit Tatimor nr. 13068 Prot. Date 21.06.2018 pika 3.3. Subjekti është vene ne dijeni për Ligjin dhe masat administrative dhe Penale ne rast te prishjes se shiritave dhe shenjave dalluese te vendosura nga Organet Tatimore Praktika e mbajtur ne kete subjekt i është dërguar për ndjekje te mëtejshme te procedurave sektorit te hetimit me Memo nr. Prot 21378 date 19.10.2018.

- Grupi punës nuk ka qene ne kushtet per ti monitoruar subjektet e sipercituara pasi urdhri i shërbimit ka qene i kufizuar nga data 02-15 Tetor 2018, si dhe lëvizja e e inspektoreve te sektorit tone është ne te gjithë Territorin e Republikës se Shqipërisë, (bashkëlidhur urdhër shërbimi)

- Këto praktika i janë deleguar për ndjekje te procedurave te mëtejshme sektorit te Hetimit dhe duhej te ishin trajtuar nga ana e tyre dhe ne rastin për te evidentuar nëse shenjat dalluese janë cenuar apo jo.

- Rasti i tregtimit të hidrokarbureve ka të tjera specifika krahasuar me aktivitetet e tjera, sipas VKM 781, datë 14.11.2007. Kjo do të thotë se për instalimin e kasës fiskale/sistem monitorimi qarkullimi në cdo rast shoqërohet me bllokim shitjesh deri në paisjen me kasë , dhe nuk



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

aplikohet afat 15 ditor për instalimin e paisjes fiskale.

- Nevoja e penalitetit nuk është përcaktuar si rast i dytë i përsëritje, por është zbatuar ligji 9920/2008 “Për procedurat tatimore” dhe UMF nr. 16 në zbatim të tij, VKM 781/2007 si dhe manuali i Hetimit Tatimor.

- Akt Konstatimi dhe Proces Verballi Gjobës janë hedhur në sistem datë 16.10.2018, brenda 3 ditësh pas bllokimit (Bashkengjitur fotokopje të hedhje ne sistem C@Ts)

- DRT është njoftuar me e-mail për vlerësim dhe verifikim të mëtejshëm si dhe nxjerrja e njoftimit vlerësimit tatimor përkatëse. (Bashkengjitur fotokopje të hedhje ne sistem C@Ts)

- Persa i përket numërorit të secilës pistoletë, ju bëj me dije se në dispenserin e subjektit “Braka” që kemi bllokuar numërori nuk funksiononte, ishte elektronik dhe i fikur. Ndërsa subjekti [REDAKTUAR] dispononte një cisterne gaz pa dispense karburanti dhe pa numëror.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga shqyrtimi i observimeve rezulton se çdo grup pune ka bllokuar përdorim pompën për tregëtim karburanti ose gazi, por në aktet e mbajtura në subjekt nuk është fiksuar numërori e secilës pistoletë të bllokuar ose mungesa e numërorit, veprime këto në kundërshtim me nenin 3.3.1 pika 7 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit të Projekt Raportit të Auditimit rezulton se hedhja në sistemin C@TS e këtyre penaliteteve së bashku me dokumentacionin përkatës (akt-verifikimet dhe proces-verbalet përkatëse) është brenda afatit 10 ditëve kalendarike nga momenti i mbajtjes së akt konstatimit në përputhje me Manualin të Hetimit Tatimor, pika 6.2.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se me e-mail janë njoftuar DRT përkatëse për të kryer vlerësimin tatimor alternativ.

Në dokumentacion bashkëlidhur subjektet sipas të dhënave të sistemit C@Ts, rezulton se nuk ka shkresë për ndjekje të mëtejshme për Drejtoria e Hetimit Rajoni Qendror.

Sa më sipër observacioni **pranohet pjesërisht** si më poshtë:

- Nuk pranohet për mungesën e dokumentacionit për njoftimin e DHT Rajoni Qendror.

- Pranohet vetëm persa i përket hedhjes në C@Ts brenda afatit 10 ditor dhe njoftimit me e-mail të DTM për marjen e masave të mëtejshme, funksion i përmbushur nga grupet e punës bazuar në dokumentacionin e paraqitur referuar observacionit të tyre.

Z. [REDAKTUAR] (ish inspektore) me shkresën nr. 241/12 datë 26.09.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, protokolluar në KLSH me nr. 7320/70, datë 26.09.2019 në cilësinë e inspektorit të sektorit Taske Forcë .

Me urdhër -shërbimin nr. 20282 prot, date 01.10.2018 grupi i punës ushtroi kontroll në subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...M, me aktivitet tregëti karburanti, ku mbajti aktin e konstatimit me nr. serial 1075180, datë 07.10.2018. Gjatë verifikimit u konstatua një pompë gazi funksionale më 1(një) pistoletë, e cila nuk kishte të instaluar pajisjen fiskale.

Bazuar në ligjin nr.9920/2008 “Për Procedurat Tatimore”, i ndryshuar është marre masa e sanksionit sipas nenit 122, pika 1 ,germa a (i), me gjobe ne masën 50.000 (pesëdhjete mije) leke , si dhe dispenceri eshte bllokuar me shirita me shenja dalluese " Hetimi Tatimor ", si dhe për çdo rast është bere Memo (bashkangjitur observacionit nje rast nr. 21636, dt 21.10.2019) dërgim praktike për ndjekje për sektorin e hetimit pranë DPT.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Afati 15 ditor për vendosjen e pajisjes fiskale nuk trajtohet si ne rastet kur kemi te bejme me tatimpagues te regjistruar për here te pare. Ne rastet tona subjekti ne fjale, këto raste konsiderohen si distributor i tregtimit të hidrokarbureve pa sistem monitorim/qarkullim dhe për këtë arsye është marrë masa e bllokimit.

Grupi i punës nuk ka qenë në kushtet për ta monitoruar ne vazhdim subjektin ne fjale për arsye se urdhri i shërbimit është i kufizuar si dhe lëvizja e sektorit tone është ne te gjithë Republikën e Shqipërisë e shpërndarë me urdhra shërbimi për një afat te caktuar, flasim për 1 jave ose për 3 - 4 dite ne varësi te planit te punës .

Grupi i punës ka dërguar për ndjekje në Sektorit e Hetimit në DPT dhe duhej te ishin trajtuar nga ana e tyre dhe ne rastin për te evidentuar nëse shenjat dalluese janë cenuar apo jo, apo nëse subjekti ka shprehur vullnetin qe te kryeje transaksionet ligjore për tu pajisur me pajisje fiskale ne konform me ligjin ne fuqi (Bashkëlidhur Memo drejtuar Sektorit Hetimit)

Akt Konstatimi dhe Proces Verballi Gjohës janë hedhur në sistem datë 11.10.2018, brenda afatit 10 ditor të hedhjes në sistem, (Bashkëngjitur fotokopje të hedhje ne sistem C@Ts)

Me është njoftuar me e-mail DRT –re,për vlerësim dhe verifikim të mëtejshëm si dhe nxjerrja e njoftimit vlerësimit tatimor përkatëse. (Bashkëngjitur fotokopje të hedhje ne sistem C@Ts)

Persa i përket numërorit të secilës pistoletë, ju bëj me dije se distributori i bllokuar ishte pompë gazi dhe nuk u konstatua asnjë numëror në pistoletën apo pompën e bllokuar. që kemi bllokuar numërori nuk funksiononte, ishte elektronik dhe i fikur. Bllokimi me shirita u krye në mënyrë të tillë që pistoleta të ishte e pamundur për tu përdorur pa prishur shenjat dalluese.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Liqjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga shqyrtimi i observeve rezulton se çdo grup pune ka bllokuar përdorim pompën për tregëtim karburanti ose gazi, por në aktet e mbajtura në subjekt nuk është fiksuar numërori e secilës pistoletë të bllokuar ose mungesa e numërorit, veprime këto në kundërshtim me nenin 3.3.1 pika 7 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit të Projekt Raportit të Auditimit rezulton se hedhja në sistemin C@TS e këtyre penaliteteve së bashku me dokumentacionin përkatës (akt-verifikimet dhe proces-verbalet përkatëse) është brenda afatit 10 ditëve kalendarike nga momenti i mbajtjes së akt konstatimit në përputhje me Manualin të Hetimit Tatimor, pika 6.2.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se me e-mail janë njoftuar DRT përkatëse për të kryer vlerësimin tatimor alternativ.

Në dokumentacion bashkëlidhur subjektet sipas të dhënave të sistemit C@Ts, rezulton se nuk ka shkresë për ndjekje të mëtejshme për Drejtorinë e Hetimit Rajoni Qendror.

Sa më sipër observacioni **pranohet pjesërisht** si më poshtë:

- Nuk pranohet për mungesën e dokumentacionit për njoftimin e DHT Rajoni Qendror.
- Pranohet vetëm persa i përket hedhjes në C@Ts, brenda afatit 10 ditor dhe njoftimit me e-mail të DTM për marjen e masave të mëtejshme, funksion i përmbushur nga grupet e punës bazuar në dokumentacionin e paraqitur referuar observacionit të tyre.

Z. [redacted] (ish inspektore) me shkresën nr. s'ka, datë 23.09.2019, protokolluar në KLSH me nr. 7320/63, datë 24.09.2019 në cilësinë e inspektorit të sektorit Taske Forcë .

Me Urdhër Shërbimi nr. 20284, dt 01.10.2018, nga grupi i punës ku unë beja pjese për subjektin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

me NIPT L...S me aktivitet tregëti karburanti me adrese Lagjja Qender Cekrez, Zall Herr, ka mbajtur Akt Konstatim me nr. Serial 1126341 dt 10.10.2018. Subjekti ka rezultuar se nuk ka pasur te instaluar pajisjen fiskale ose sistemin e monitorimit e qarkullimit. Bazuar ne nenin 9920 datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore", i ndryshuar, sipas nenit 122 pika 1 germa a (i) ky rast konsiderohet si rast i pare i mospajisjes me sistem te monitorim qarkullimit, për këtë arsye subjekti është penalizuar me ne masën 50,000 leke dhe i janë bllokuar shitjet deri ne instalimin e pajisjes fiskale. Theksoj se ne vendosjen e penalteteve ne bazohemi ne sistemin C@TS, dhe pas verifikimit ne atë moment te kontrollit na ka rezultuar se subjekti nuk ka pasur penaltitet tjetër për mospajisje me pajisje fiskale, detyrimisht pasi ka kaluar afati 15 ditor i regjistrimit ne organet tatimore vendoset penaltiteti sipas nenit122 pika 1 germ a (i) i ligjt 9920 date 19.05.2008.

Verifikimi është bere ne date 10.10. 2018 ne orën 13,00-14.30 dhe për këtë rast janë njoftuar eproret si dhe me pas kemi dërguar MEMO nr. 2163/ 5 prot datë 21 .10.2018 për ndjekje për sektorin e Hetimit dhe e kemi cilësuar dhe ne akt-konstatim për ndjekje te mëtejshme nga organet tatimore përkatëse.

Këto praktika i janë deleguar për ndjekje sektorit te hetimit dhe duhej te ishin trajtuar nga ana e tyre dhe ne rastin për te evidentuar nëse shenjat dalluese janë cenuar apo jo .

Grupi i punës nuk ka qene ne kushtet për ta monitoruar ne vazhdim subjektin ne fjale për arsye se urdhri i shërbimit është i kufizuar si dhe lëvizja e sektorit tone është ne te gjithë Republikën e Shqipërisë e shpërndare me urdhra shërbimi jo shumë afat gjate, ditore javore ose për 3 -4 dite ne varësi te planit te punës ,te cilat nuk varen nga ne.

Subjektit i është bere me dije dhe është informuar per pasojat e prishjes se shenjave dalluese dhe nga verifikimi i bere sot për këtë subjekt shikojmë se subjekti ka bere kërkesë për çregjistrim me date 05.12.2018 dhe me date 26.01.2019 është bere një verifikim tjetër nga një grup i Hetimit Tatimor Rajoni Qendror ku ka rezultuar se subjekti nuk kryente aktivitet ne këtë rast.. (bashkelidhur akt konstatimit dt 078066, dt 26.01.2019 nga DHT Rajoni Qëndror ku verifikohet se subjekti nuk kryen aktivitet)

Nga shqyrtimi i observimeve rezulton se çdo grup pune ka bllokuar përdorim pompën për tregëtim karburanti ose gazi, por në aktet e mbajtura në subjekt nuk është fiksuar numërori e secilës pistoletë të bllokuar ose mungesa e numërorit, veprime këto në kundërshtim me nenin 3.3.1 pika 7 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga shqyrtimi i observacionit tuaj të detajuar, si dhe nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se hedhja në sistemin C@TS e këtyre penalteteve së bashku me dokumentacionin përkatës (akt-verifikimet dhe proces-verbalet përkatëse) është brenda afatit 10 ditëve kalendarike nga momenti i mbajtjes së akt konstatimit në përputhje me Manualin të Hetimit Tatimor, pika 6.2.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se me e-mail janë njoftuar DRT përkatëse për të kryer vlerësimin tatimor alternativ.

Nga dokumentacioni rezulton se me shkresën nr. 21635 prot, datë 21.10.2018 me Memo për sektorin e Hetimit në DPT, por nuk ka shkresë për ndjekje të rastit nga DHT Rajoni Qëndror. Madje më tej (por jo përgjegjësia juaj) subjekti ka bërë kërkesës për cregjistrim dhe me akt



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

konstatimin nr. 0780663, dt 26.01.2018 është verifikuar se nuk kryen aktivitet, por dhe në këtë akt mungon evidentimi nga grupi inspektimit nëse në këtë adresë nuk ushtrohet aktivitet tregëtar apo ka aktivitet nga subjekt tjetër tatimor.

Në dokumentacion bashkëlidhur subjektet sipas të dhënave të sistemit C@Ts, rezulton se nuk ka shkresë për ndjekje të mëtejshme për Drejtoria e Hetimit Rajoni Qendror.

Sa më sipër observacioni **pranohet pjesërisht** si më poshtë:

- Nuk pranohet për mungesën e dokumentacionit për njoftimin e DHT Rajoni Qendror.
- Pranohet vetëm përsa i përket hedhjes në C@Ts, brenda afatit 10 ditor dhe njoftimit me e-mail të DRT Tiranë për marjen e masave të mëtejshme, funksion i përmbushur nga grupet e punës bazuar në dokumentacionin e paraqitur.

z. [] dhe z. [] me shkresën nr. 5698, datë 10.09.2019, protokolluar në KLSH me nr. 7320/61, datë 11.09.2019 në cilësinë e inspektorit të sektorit Taske Forcë.

Me Urdhër Shërbimi nr. 21180, dt 16.10.2018, nga grupi i punës ku unë beja pjese për subjektin [] me NIPT K...O me aktivitet tregëti karburanti, me adrese Fier Shegan, Lushnje, ka mbajtur Akt Konstatim me nr. Serial 945842, dt 17.10.2018. Subjekti ka rezultuar se nuk ka pasur te instaluar pajisjen fiskale ose sistemin e monitorimit e qarkullimit. Bazuar ne nenin 9920 datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore", i ndryshuar, sipas nenit 122 pika 1 germa a (i) ky rast konsiderohet si rast i pare i mospajisjes me sistem te monitorim qarkullimit, për këtë arsye subjekti është penalizuar me ne masën 50,000 leke dhe i janë bllokuar shitjet deri ne instalimin e pajisjes fiskale. Theksoj se ne vendosjen e penaliteteve ne bazohemi ne sistemin C@TS, dhe pas verifikimit ne atë moment te kontrollit na ka rezultuar se subjekti nuk ka pasur penalitet tjetër për mospajisje me pajisje fiskale, detyrimisht pasi ka kaluar afati 15 ditor i regjistrimit ne organet tatimore vendoset penaliteti sipas nenit122 pika 1 germa a (i) i ligjit 9920 date 19.05.2008.

Verifikimi është bere ne date 17.10. 2018 dhe për këtë rast janë njoftuar eproret si dhe me pas kemi dërguar MEMO nr. 22044 prot datë 31.10.2018 për ndjekje për sektorin e Hetimit dhe e kemi cilësuar dhe ne akt-konstatim për ndjekje te mëtejshme nga organet tatimore përkatëse. Këto praktika i janë deleguar për ndjekje sektorit te hetimit dhe duhej te ishin trajtuar nga ana e tyre dhe ne rastin për te evidentuar nëse shenjat dalluese janë cenuar apo jo .

Grupi i punës nuk ka qene ne kushtet për ta monitoruar ne vazhdim subjektin ne fjale për arsye se urdhri i shërbimit është i kufizuar nga data 16-31 tetor, si dhe lëvizja e sektorit tone është e shpërndare me urdhra shërbimi ne te gjithë Republikën e Shqipërisë .

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Nga shqyrtimi i observacionit tuaj të detajuar, si dhe nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se hedhja në sistemin C@TS e këtyre penaliteteve së bashku me dokumentacionin përkatës (akt-verifikimet dhe proces-verbalet përkatëse) është brenda afatit 10 ditëve kalendarike nga momenti i mbajtjes së akt konstatimit në përputhje me Manualin të Hetimit Tatimor, pika 6.2.

Nga dokumentacioni shoqërues bashkëlidhur observimit rezulton se me e-mail janë njoftuar DRT përkatëse për të kryer vlerësimin tatimor alternativ.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga dokumentacioni rezulton se me shkresën nr. 22044 prot, datë 31.10.2018 me Memo për sektorin e Hetimit në DPT, por nuk ka shkresë për ndjekje të rastit nga DHT Rajoni Qëndror.

Në dokumentacion bashkëlidhur subjektet sipas të dhënave të sistemit C@Ts, rezulton se nuk ka shkresë për ndjekje të mëtejshme për Drejtoria e Hetimit Rajoni Qendror.

Sa më sipër observacioni **pranohet pjesërisht** si më poshtë:

- Nuk pranohet për mungesën e dokumentacionit për njoftimin e DHT Rajoni Qendror.

- Pranohet vetëm pjesa i përket hedhjes në C@Ts, brenda afatit 10 ditor dhe njoftimit me e-mail të DRT Tiranë për marjen e masave të mëtejshme, funksion i përmbushur nga grupet e punës bazuar në dokumentacionin e paraqitur.

z. [REDAKTUAR] me shkresën nr. s,ka, datë 25.09.2019 (dhe CD), protokolluar në KLSH me nr. 7320/71, datë 11.09.2019 në cilësinë e **ish përgjegjes** të sektorit Taske Forcë .

Sektori i Zbatimit (Taske Forcë) disponon data base me informacion mbi subjektet e penalizuar, për shkeljen e moslëshimit të kuponit tatimor. Ky informacion ju është dërguar me email në datë 15.07.2019, por po jua ridërgojmë databasën me të gjitha subjektet e kontrolluara dhe të penalizuar.

Në tabelën ne exel është evidentuar dhe Drejtoria Rajonale tatimore përkatëse, të cilave i takon për të kryer vlerësimet e mëtejshme për shkeljet. Gjatë vitit 2018, njoftimi i DRT-re për kontrollet për subjektet është kryer nëpërmjet email, për të kryer vlerësime të mëtejshme. (Bashkëlidhur po ju dërgojmë kopjet e email të dërguara në DRT-re për subjekte të penalizuar për moslëshim kuponit)

Referuar faqes 18 të Projekt raportit të Auditimit janë evidentuar 27 praktika dhe jo 28 me shkeljen e konstatuar për bllokim shitjesh/karburantesh.

Në email të datës 15.07.2019 janë vendosur në dispozicionin tuaj 20 praktika sipas kërkesës tuaj “shkelje të konstatuara për distributor të tregtimit me pakicë dhe shumicë të hidrokarbureve pa sistem monitorim qarkullimi”, duke nënkuptuar vetëm rastet pa sistem monitorim qarkullimi. Tani po ju vendosim edhe 7 praktikatat e tjera të kërkuar nga ana juaj, të cilat janë shoqëruar me bllokim të shitjeve, por nga kontrollet janë konstatuar shkelje me shkelje të tjera të ndryshme nga mosinstalimi i sistemit të monitorim qarkullimit. Këto praktika, përveç Sektorit të Hetimit në DPT, janë drejtuar dhe në DRT-re me email (bashkëlidhur praktikatat për 7-subjektet: [REDAKTUAR] me NIPT K...J; [REDAKTUAR] me NIPT L...K; [REDAKTUAR] me NIPT J...T; [REDAKTUAR] me NIPT K...A; [REDAKTUAR] me NIPT K...C; [REDAKTUAR] me NIPT L...S dhe [REDAKTUAR] me NIPT J...L).

Referuar qëndrimit tuaj mbi ceshtjen e verifikimit të mëtejshëm për subjektet për të cilët është marrë masa e bllokimit të shitjeve ju informojmë se nuk mund të mbaj përgjegjësi për riverifikimin e tyre, pasi për të gjitha praktikatat janë dërguar për ndjekje të mëtejshme në Sektorin e Hetimit si dhe ndjekja e tyre mund të bëhet nga DRT-re përkatëse.

Filimi i punës në pozicionin e përgjegjës të Sektorit Task Forcë në DHT në DPT, përkon me përfundimin e aksionit mbi karburantet dhe fillimin e një plani operacional për periudhën 5 Nëntor deri 31 Dhjetor, me nr. 22354 prot, datë 05.11.2018, për të cilin më janë kërkuar rezultate të larta dhe angazhim maksimal.

Referuar çështjes së ngritur nga ana juaj, për rënie të efektivitetit të rezultateve të kontrollove nga strukturat e zbatimit, risjellim në vëmendjen tuaj që informacioni shifror mbi kontrollet e kryera në ndjekje të shkresave, jo domosdoshmërisht mund të shoqërohet me numër të madh të shkeljeve të konstatuara si dhe rezultate në ndjekje të shkresave jo domosdoshmërisht mund të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shoqërohet me një numër të madh të gjetjeve të shkeljeve, pasi kontrollet bazuar në shkresa konsistojnë në kontrole të shkresave për cregjistrim, zhbllokim aktiviteti, verifikime për gabime kasash , etj. Për këtë arsye rezultatet e punës së Sektorëve të zbatimit ndahen në rezultate në ndjekje të planeve operacionale që ka rezultuar me numrin më të madh të shkeljeve dhe shkeljeve të konstatuara nga ndjekja e shkresave.

Për sa me lart efektiviteti i punës time për sektorët që kam drejtuar është 35%, për të gjitha strukturat gjatë vitit 2018.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Liqjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

DHT për periudhën 1-31 Tetor 2018 me vendimin nr. 12, datë 21.09.2018 ka patur objektiv kryesor identifikimin e tatimpaguesve që përdorin pajisje jo-fiskale, periudhë gjatë të cilës ju keni ushtruar funksionin e përgjegjës në Sektorin e Zbatimit Task Forcë në DPT-ve. Ju bëjmë me dije se për këtë periudhë u përzgjedhën për auditim akt konstatimet dhe proces verbalet e gjobës të vendosura për mos instalim pasje fiskale për tregëtim karburanti/gazi të lëngshëm së bashku me “Urdhër bllokimi nga Hetimi Tatimor”, për të cilat për të cilin u konstatuan mangësitë evidentuara në Akt Konstatimi nr. 13, datë 19.08.2018 dhe Projekt Raport Auditimit.

Nën drejtimin tuaj inspektorët e Sektori i Zbatimit kanë detyrim jo vetëm konstatojnë shkelje të legjislacionit por të kontrollojnë dhe verifikojnë më tej instalimin, përdorimin dhe mirëmbajtjen e paisjeve fiskale ose sistem monitorim qarkullimi, funksion që nuk është përmbushur nga këto grupe pune. Në këtë observacion (por jo gjatë auditimit në DPT) grupit të auditimit nuk ju paraqit dokumentacion se tatimpaguesi ka rregulluar situatën dhe ka dalë urdhër zhbllokimi për çdo rast, dhe jo vetëm, pasi sa është konstatuar dhe në Akt Konstatim grupit të auditimit nuk ju paraqitën 7 praktika për vendosje penaltete dhe bllokim aktiviteti.

Në këtë observacion argumentohet se më email të datës 15.07.2019 ju kemi dërguar kemi dërguar rezultatet e punës për periudhën janar-dhjetor 2018 (të cilat grupi i kontrollit i ka disponuar dhe përdorur gjatë auditimit). Përsa i përket **7 rasteve** të berat ë disponueshme për herë të parë, dokumentacioni duhet të ishte paraqitur dhe analizohet gjatë auditimit. Në këtë fazë të auditimit nuk mund të shprehemi mbi përmbajtjen e tyre.

Në cilësinë e Përgjegjës i Sektorit të Zbatimit Task Force nga 31.10.2018 ne vazhdim , strukturat drejtuese kanë detyrimin të menaxhojnë punën në Sektorin e Zbatimit Task Forcë në DPT, përveç të tjerash duke hartuar Urdhër Pune për verifikimin e mëtejshëm të instalimit, përdorimit dhe funksionimit të pompave të tregtimit të gazit/karburanti referuar nenit 147.3, të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017. Mos përmbushja e realizimit të detyrave sipas funksionit që ju mbani bie ndesh me nenin 148.3 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore.

Sa më sipër observacioni nuk pranohet si i pa mbështetur në dokumentacion shkresor.

GJETJA nr.1

Titulli i
Gjetjes

Udhëheqja metodologjike e funksionit të kontrollit tatimor dhe monitorimi i punës së drejtorive rajonale tatimore për kontrollin lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor nga Drejtoria e Hetimit Tatimor



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Situata:

- Ndryshimet që ka pësuar neni 6 në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar **Urdhëri nr. 65/1**, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlersimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor”, **cënojnë cilësinë** e konkurrenteve për tu shpallur fitues, pasi pikët totale për testim me shkrim dhe gojë ulen nga 70% në 60% dhe nuk kërkohet më shpallja e listës së kandidatëve të suksesshëm, e cila prek transparencën e procesit të punësimit në strukturat e hetimit tatimor

- Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Hetimit Tatimor mbi 90% të rasteve të konstatimit të shkeljes së legjislacionit fiskal e ka mosleshim kuponi tatimor, shkelje sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, neni 112 germa “b” pika “i” sipas të cilit nëse tatimpaguesi nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve bazuar në konstatimin (verifikimin) e kryer nga inspektorët tatimore, dënohet me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji. Nga strukturat e hetimit nuk u paraqit database për dërgimin për vlerësim tatimor për rastet e vendosjes së penalitetit për mosleshim kuponi tatimor, veprime në kundërshtim me nenin 147 pika 2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore sipas të cilës përgjegjësi i Sektorit të Zbatimit (Task- Forcë) në DPT menaxhon punën, ndjek dhe kontrollon zbatimin e detyrave të Sektorëve të Zbatimit në Drejtorinë e Hetimit Tatimor në Rajone.

- Nga auditimi rezulton se vendosja se Penaliteti për punonjësit e padeklaruar për **247 raste ose 20%** të totalit, përbehet nga punonjës të padeklaruar nga tatimpagues të regjistruar si subjekte të biznesit të madh (tvsh dhe tatim fitim) dhe **985 raste ose 80%** në subjekte biznesi të vogël. Ky raport tregon se puna e inspektorëve të sektorit të zbatimit fokusohet kryesisht te biznesi i vogël, në të cilët numri i të punësuarve është shumë herë më i vogël krahasuar me numrin e të punësuarve në biznesin e madh.

- Sektorët e Zbatimit në qendër dhe rajone **kanë kryer** kontrolle të vazhdueshme në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë për **evidentimin e subjekteve dhe rasteve të mospërbushjes vullnetare të detyrimeve**. Nga këto struktura janë verifikuar në total **39,996** tatimpagues duke vendosur penalitete në shumën **352.600.738 lekë**. Nga kontrollet e realizuara **10,169** tatimpagues ose 35% rezultojnë me shkelje për shumën **339,484,137 lekë** dhe verifikime për shkresa të ndryshme në total **10,842** raste për të cilat janë vendosur **315** penalitete në vlerë totale **13,116,601 lekë**. Nga numri i përgjithshëm i verifikimeve të Sektorit të Zbatimit **39.996 kontrolle**, rezulton se **29,513 kontrolle**



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ose 58 % e rasteve rezultojnë si tatimpagues të rregullt, pa shkelje të legjislacionit tatimor. Kjo performancë planifikimi pa analizë risku të programeve të kontrollit dhe urdhërave të punës mbi bazën e të cilave fillon puna e inspektorëve të zbatimit, reflektohet në nivelin e ulët të efektivitetit të punës së tyre. Efektiviteti i punës së inspektorëve të hetimit (raporti subjekte të kontrolluar 39,996 raste dhe shkelje të legjislacionit tatimor 10.484 raste) i Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 rezulton në masën **26%**. Në realizimin e planeve operacionale me efektivitet më të ulët se mesatarja vjetore rezulton **DHT Rajoni Jugor** në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe **DHT Rajoni Verior** për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%. Kjo performancë e ulët e efektivitetit të punës tregon se Sektori i Zbatimit nuk ka përmbyllur objektivin kryesor të planit vjetor, evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave.

- Nga auditimi rezulton DHT në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (Sektori i Zbatimit) përveç planeve të miratuara nga DHT në DPT, nuk disponon plane të veçanta kontrolli operacionale, në lidhje me përmbylljen e detyrave të tyre funksionale, për verifikimin e tatimpaguesve që kanë nën juridiksion territorial, në lidhje me marrjen e masave shtrënguese për mbledhje borxhi tatimor ose konstatimin për kundërvajtje administrative për shkelje të legjislacionit tatimor. Sektori i Zbatimit **nuk ka një plan konkret në vijimësi** për të mbështetur **Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit** për zbatimin e masave shtrënguese dhe administrative.

Kriteri:

- Ligji 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar; Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 24 datë 0.209.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar;
- VKM nr. 400, datë 22.04.2009 “Për detyrat dhe funksionet e Drejtorisë së Hetimit Tatimor”;
- Udhëzimi nr. 16, datë 03.05.2010 “Për administrimin dhe dokumentimin e procedurave të paisjeve fiskale”;
- Ligji nr. 7905/1995 “Kodi i procedurës penale në RSH”;
- Ligji nr. 7895/1995 “Kodi penal i RSH”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 8457, datë 11.02.1999 “Për informacionin e klasifikuar sekret shtetëror”, i ndryshuar;
- Ligji nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimit të terrorizmit”, i ndryshuar;
- Rregullore e Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017.
- Manual i Hetimit Tatimor, miratuar me urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr.14, datë 13.03.2017, ndryshuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 28, datë 28.06.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	- Rregullores së Bashkëpunimit Midis Funksioneve të Veçanta nr. 41, dt. 13/06/2017 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. - Udhëzimin e Drejtorit të Përgjithshëm nr. 22225 datë 16.07.2015 “Për konstatimin dhe dokumentimin e shkeljeve tatimore, administrative gjatë kontrolleve të ushtruara nga ana e strukturave të Verifikimit në Terren dhe Hetimit Tatimor (Taskë Forcë)”. - Akte të tjerë ligjorë, nënligjorë dhe rregullave për funksionimin dhe drejtimin e punës.
Ndikimi/Efekti	Drejtoria e Hetimit Tatimor për vitin 2018 nga verifikimi në vend i subjekteve tatimpagues nuk ka përmbushur objektivin kryesor të planit vjetor dhe planeve operacional për evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave, bazuar në performacen së punës të Sektoreve të Zbatimit në DHT në qendër dhe rajone , nga ku rezulton se raporti subjekte te kontrolluar dhe vendosje penalitesh për shkelje legjislacioni është 26%.
Rëndësia Rekomandimi	I Lartë - Drejtoria e Hetimit Tatimor të fokusojë drejtimet kryesore të punës, në ushtrimin e kompetencave ligjore në hartimin e planeve operacionale bazuar në plan të programuar dhe të përcaktuar të kontrollit dhe rikontrollit të vazhdueshëm të punës mbi të cilat të lëshohen urdhëra-shërbimi ditorë ose javore për lëvizjen e inspektoreve të Sektorit të Zbatimit nga një rreth/zonë/minizonë/rrugë në tjetrën, për identifikimin e subjekteve, të cilët ushtrojnë veprimtari pa regjistruar në QKB, që nuk deklarojnë punonjësit në organin tatimor, që nuk instalojnë dhe mirëmbajnë paisjet fiskale ose sistemet e monitorimit, që nuk lëshojnë kupon tatimor - Drejtoria e Hetimit Tatimor të rrisë bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore në mbështetje të Drejtorisë së Mbledhjes më Forcë duke hartuar një plan konkret dhe <u>në vijimësi</u> për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e urdhër Sekuestrove, sekuestrimin e aseteve dhe pasurive të tjera të luajtshme dhe konfiskimin e xhiros ditore, të subjekteve debitore në organin tatimor.

B. DREJTORIA E KONTROLLIT TATIMOR

Objekti kryesor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor është udhëheqja metodologjike e funksionit të kontrollit tatimor dhe monitorimi i punës së drejtorive rajonale tatimore për kontrollin lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor nga ana e drejtorive të kontrollit tatimor në DRT, për implementimin dhe cilësinë e kryerjes së kontrollit tek tatimpaguesit bazuar në legjislacionin tatimor në fuqi, aktet nënligjore në zbatim të tij si dhe në Manualin e Kontrollit Tatimor.

Për vitin 2018, organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor mbështet Urdhërin e Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016 “Për miratimit e strukturës organizative dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”. Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT është organizuar dhe funksionon sipas strukturës:

1. Sektori i Kontrollit Tatimor
2. Sektori i Transferimit të Çmimit
3. Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave

Për periudhën 01.01.2017 deri në 31.12.2018, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Plan i operacional vjetor për periudhën 01/01/2017 - 31/12/2017
2. Përbushja e planit për periudhën 01/01/2018 - 30/09/2018
3. Evidenca progresive për realizimin e planit të kontrollit tatimor.
4. Evidenca mbi kontrollet e ushtruara nga sektori i kontrollit lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor nga ana e drejtorive të kontrollit tatimor
5. Raport Kontrole mbi kontrollet e ushtruara nga sektori i kontrollit lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor nga ana e drejtorive të kontrollit tatimor.

Në zbatim të neni 116, në zbatim të Rregullores së Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017, DKT ka organizuar punën vjetore mbi planet operationale si më poshtë vijon:

- Planin operacional vjetor të administratës tatimore qendrore për vitin 2018, pjesë përbërëse e të cilës është dhe Drejtoria e Kontrollit Tatimor, me vendimin nr. 9, datë 30.01.2018 të Komitetit Operacional.
- Planin e sektorit turistik për vitin 2018, miratuar me vendimin nr. 15, datë 04.05.2018 të Komitetit të Përbushjes, sipas të cilit në pikën nr. 8 si struktura zbatuese përcaktohet edhe Drejtoria e Kontrollit Tatimor.

Në zbatimin e planeve operationale **Komiteti i Përbushjes ka miratuar:**

- Përbushjen e planeve operationale për 6-mujorin e parë dhe objektivat e përcaktuara të përbushjen për 6-mujorin e dytë, **me vendimin nr. 17**, datë 19.07.2018.
- Përbushjen e planeve operationale për vitin 2018 dhe objektivat e përcaktuara të përbushjen në vitin 2019, **me vendimin nr. 14**, datë 21.01.2019.

Planifikimi i kontroleve tatimore kryhet nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, bazuar në Manualin për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika.1. Sipas kësaj dispozite DMR në DPT, sipas regjistrit elektronik të riskut, **përzgjedh** për kontroll **70% të** tatimpaguesve, mbi bazën e të cilit bëhet detajimi mujor i planit të kontrollit, dhe dërgohet DRT-ve brenda datës 25 të çdo muaji për zbatimin e tij në muajin pasardhës. Në 70% të tatimpaguesve të përzgjedhur për kontroll të plotë në vend, përfshihen edhe rastet e kontrollit të plotë në vend të rimbursimeve, të përcaktuara nga DRTVSH në bazë të Rregullores së Rimbursimit sipas Analizës së Riskut. Për pjesën e mbetur të tatimpaguesve të përzgjedhur për kontroll **Drejtoria Rajonale Tatimore** përcjellin në DPT propozime për kontrole tatimor brenda datës 15 të çdo muaji, të cilat përbëjnë **30% kontroleve të planifikuara**, dhe përfshihen në planin mujor në muajin pasardhës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut sipas kësaj dispozite, gjatë periudhës **Janar- Dhjetor 2018**, ka dërguar listat e përzgjedhjes për kontroll (mujore) pranë DRT-re dhe DKT në DPT, me shkresat me nr. 126 prot, datë 03.01.2018; nr. 1937 prot, datë 29.11.2018; nr. 4200 prot, datë 28.02.2018; nr. 9640 prot, datë 09.05.2018; nr. 9641 prot, datë 09.05.2018; nr. 11616 prot, datë 31.05.2018; nr. 14079 prot, datë 09.07.2018; nr. 15469/1 prot, datë 05.07.2018; nr. 15469/1 prot, datë 05.07.2018; nr. 18041 prot, datë 30.08.2018; nr.20030/1 prot, datë 08.10.2008; nr. 22069/1 prot, datë 31.10.2018; nr.24374 prot, datë 05.12.2018.

Realizimet e planifikimit të kontrolleve tatimore sipas DRT-ve

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në DPT, për 12 periudhave mujore të vitit 2018 ka miratuar planin mujor të kontrollit për 2.234 raste për kontroll të tatimpaguesve, të cilat janë dërguar për zbatim në drejtoritë rajonale sipas shkresave të sipërcituara. DRT raportojnë si planifikim 2.253 raste. Në planifikim të kontrolleve tatimore për 12 mujorin **kemi mospërputhje për 19 raste të raportuara më shumë nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor**, të cilat janë rezultojnë raste të pamiratuara nga DMR, veprime në kundërshtim me planifikimin e kontrolleve tatimore nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, sipas Manualit për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika.1

Nga auditimit rezulton se ka mos përputhje në planifikim për kontroll tatimor pasi një pjesë e kërkesave për rimbursim janë dërguar për kontroll drejtpërdrejt në DRT-re dhe jo nëpërmjet DMR-ut. Rastet e mospërputhjes janë për kërkesat për rimbursim për kontroll tatimor sipas shkresave me nr. 9410/2 prot, datë 21.05.2018 për subjektin [REDAKTUAR] shpk me NIPT L....C; me shkresë nr. 8401/2 prot, datë 07.05.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...T; me shkresë nr.9728//2 prot, datë 23.05.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT K...J; me shkresë nr. 10333/2 prot, datë 25.05.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...L; me shkresë nr. 11218/2 prot, datë 18.06.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...M; me shkresë nr. 11345/2 prot, datë 21.06.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...D; me shkresë nr. 4572/4 prot, datë 29.06.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...D; me shkresë nr. 14933/2 prot, datë 03.08.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...I; me shkresë nr. 16325/2 prot, datë 15.08.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...F; me shkresë nr. 16325/2 prot, datë 15.08.2018 për [REDAKTUAR] me NIPT L...F; me shkresë nr. 21038/2 prot, datë 23.10.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...F; me shkresë nr. 21910/2 prot, datë 19.11.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...G; me shkresë nr. 22120/2 prot, datë 13.11.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...Q; me shkresë nr. 12357/2 prot, datë 20.07.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...H, etj.

Nga realizimi planifikimit për kontroll rezulton se DRT-të kanë raportuar gjithsej nga 2.253 raste të planifikuara për kontroll tatimor, nga të cilat kanë kontrolluar 1.988 raste, duke rezultuar për 265 kontrolle me më pak raste ose realizim në masën 88%. Sipas llojit të kontrollit rezulton se kontrolle të plota janë planifikuar 1.351 raste dhe janë realizuar 1.114 raste, duke rezultuar për 237 kontrolle me më pak ose realizim në masën 82 %. Vizita fiskale janë planifikuar 902 raste dhe janë realizuar 874 raste, duke rezultuar për 28 raste më pak ose realizim në masën 97%. Me mosrealizim plani për kontroll tatimor rezultojnë DRT Elbasan për 17 raste, DRT Korçë për 44 raste, DRT Lezhë për 4 raste, DRT Sarandë për 8 raste, DRT Shkodër për 29 raste, DRT Vlorë për 2 raste, DRT Tiranë për 120 raste, DTM për 18 raste.

Konstatohet se vizitat fiskale janë planifikuar për shumë se një periudhë tatimore dhe shumë se një lloj tatimi, veprime në kundërshtim me Manualin e Kontrollit Tatimor sipas të cilit “Vizita



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

fiskale” përfshin vetëm një periudhe të përzgjedhur tatimore dhe vetëm një lloj të zgjedhur tatimi, veprime në kundërshtim me nenin 81 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” dhe me Manualin e Kontrollit Tatimor.

Realizimi i planit të kontrolleve për periudhën vitin 2018, sipas DRT paraqitet në tabelën nr. ... si më poshtë vijon:

Evidenca për realizimin e planit të kontrollit 12 mujori 2018

Nr	DRT	Kontrolle e planifikuara 12 mujori 2018			Kontrolle e kryera 12 mujori 2018			Realizimi I planit të kontrolleve (në raste)			Realizimi I planit të kontrolleve (në %)		
		Gjithsej	Te plota	V. Fiskale	Gjithsej	Te plota	V. Fiskale	Gjithsej	Te plota	V. Fiskale	Gjithsej	Te plota	V. Fiskale
1	Berat	66	30	36	67	30	37	1	0	1	102	100	103
2	Diber	55	47	8	56	47	9	1	0	1	102	100	113
3	Durres	258	88	170	267	86	181	9	-2	11	103	98	106
4	Elbasan	155	100	55	138	95	43	-17	-5	-12	89	95	78
5	Fier	215	113	102	223	116	107	8	3	5	104	103	105
6	Gjirokastrë	70	40	30	71	44	27	1	4	-3	101	110	90
7	Korce	134	100	34	90	52	38	-44	-48	4	67	52	112
8	Kukes	26	19	7	14	11	3	-12	-8	-4	54	58	43
9	Lezhe	47	20	27	43	16	27	-4	-4	0	91	80	100
10	Sarandë	48	37	11	40	31	9	-8	-6	-2	83	84	82
11	Shkoder	152	73	79	123	46	77	-29	-27	-2	81	63	97
12	Vlore	100	51	49	98	45	53	-2	-6	4	98	88	108
13	Tirane	683	496	187	527	376	151	-156	-120	-36	77	76	81
14	DTM	244	137	107	231	119	112	-13	-18	5	95	87	105
Totali		2253	1351	902	1988	1114	874	-265	-237	-28	88	82	97

(Burimi: DPT)

Në 14 DRT-re, bazuar në raport kontrollet tatimore, rezulton se nga kontrolli janë konstatuar shkelje të legjislacionit fiskal, në total në shumën 10.591.249 mijë lekë, nga të cilat TVSH në shumën 6.271.902 mijë lekë; tatim fitimi në shumën 3.394.505 mijë lekë; Sigurime Shoqërore në shumën 28.409 mijë lekë; të tjera 896.432 mijë lekë. DRT-re gjatë vitit ushtrimor 2018 rezulton kanë realizuar 1.988 kontrolle, me zbulueshmëria shkelje legjislacioni tatimor në shumën 10.591.249 mijë lekë, nga të cilat 1.114 kontrolle te plota. Krahasuar me vitin paraardhës kontrollet e plota kanë rënie për 144 raste ose ulje në masën 11%. Për periudhën ushtrimore kanë përfunduar 874 vizita fiskale, të cilat në numër kanë rritje në krahasim me vitin paraardhës për 51 vizita fiskale ose rritje në masën 6%.

Nga krahasimi i shkallës së zbulueshmërisë së shkeljes së legjislacionit tatimor, nga inspektorët e kontrollit tatimor rezulton se gjatë vitit kalendarik, është kryer vlerësim për detyrime tatimore në shumën 10.591.249 mijë lekë duke pësuar rënie në shumën 178.650 mijë lekë ose në masën 2%, krahasuar me vitin 2017 ku zbulueshmëria ishte në shumën 10.769.898 mijë lekë,

Rënia e zbulueshmërisë nga kontrolli tatimor pasqyrohet edhe në zërat kryesore të tatimeve, nga ku konstatohet rënie për tatimin mbi vlerën e shtuar si zëri kryesor në të ardhurave tatimore për shumën 127.993 mijë lekë, konstatohet rënie për tatimin mbi fitimin në shumën 296.722 mijë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

lekë, rënie për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për shumën 72.482 mijë lekë. Me tregues të përmirësuar rezulton zëri të ardhura të tjera që ka një rritje për 318.547 mijë lekë më shumë se viti i mëparshëm kalendarik.

Forca zbuluese për një kontroll tatimor rezulton në rënie për DRT Durrës me 1 006 mije lekë ose ulje me 38%; DRT Gjirokastrë me 214 mijë lekë ose ulje 12%; DRT Korce me 424 mijë lekë ose ulje 27%; në DRT Shkodër me 611 mijë lekë ose ulje 53 % dhe DRT Tiranë me 4 862 mijë lekë ose ulje 46%.

Në shkeljet e legjislacionit për deklarimin dhe pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, konstatohet se vlerësimi për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore është në masën 896.432 mijë ose 0.27% kundrejt totalit. Ky fakt tregon se deklarimi dhe pagesa e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe paga reale mbi të cilat llogaritet ky kontribut është jashtë vëmendjes së kontrollit tatimor (*si kontroll i plote, vizite fiskale dhe kontroll nga zyra*)

Krahasimi për zbulimet e shkeljes së legjislacionit tatimor nga kontrollit tatimor në DRT-re pasqyrohen si më poshtë vijon:

Krahasimi për periudhën 12/ mujore i treguesve të kontrollit tatimor

Nr.	DRT	Nr Kontrolleve të kryera										Zbulime në 000/leke		
		Plota		Ne %	Vizite fiskale			Nr. Inspekt progresive		Nr Kontroll/ insp/muaj		Gjithsej		
		2018	2017		2018	2017	Ne %	2018	2017	2018	2017	2018	2017	Ne %
1	Berat	30	60	50	37	40	93	59	56	1.1	1.8	76,003	74,710	102
2	Diber	47	45	104	9	9	100	65	54	0.9	1.0	27,045	23,370	116
3	Durres	86	112	77	181	167	108	242	247	1.1	1.1	440,617	741,214	59
4	Elbasan	95	105	90	43	65	66	119	141	1.2	1.2	162,727	92,424	176
5	Fier	116	152	76	107	57	188	185	150	1.2	1.4	314,004	203,170	155
6	Gjirokastrë	44	42	105	27	29	93	63	57	1.1	1.2	116,627	131,802	88
7	Korca	52	73	71	38	48	79	151	134	0.6	0.9	49,728	139,199	36
8	Kukes	11	14	79	3	1	300	37	44	0.4	0.3	16,391	23,926	69
9	Lezhe	16	19	84	27	21	129	32	52	1.3	0.8	264,141	44,268	597
10	Sarandë	31	37	84	9	20	45	42	48	1.0	1.2	146,750	21,318	688
11	Shkodër	46	89	52	77	80	96	99	107	1.2	1.6	65,363	193,066	34
12	Vlorë	45	53	85	53	20	265	124	118	0.8	0.6	154,041	101,779	151
13	Tiranë	376	323	116	151	193	78	638	711	0.8	0.7	2,954,639	5,401,506	55
14	VIP	119	134	89	112	73	153	639	742	0.4	0.3	5,803,173	3,578,145	162
		1114	1258	89	874	823	106	2495	2661	0.80	0.78	10,591,249	10,769,898	98

(Burimi: DKT)

Kontrolle nga tatimore në DRT-re sipas tatimeve

	DRT	Kontrolle fakt	Zbulime në 000/leke														
			Gjithsej			TVSH			Tatim Fitimi			Sig. Shoqërore			Te tjera		
			2018	2017	Ne %	2018	2017	Ne %	2018	2017	Ne %	2018	2017	Ne %	2018	2017	Ne %
1	Berat	67	76,003	74,710	102	52,251	49,660	105	19,270	10,822	178	215	6,700	3	4,267	7,528	57
2	Diber	56	27,045	23,370	116	18,305	13,229	138	7,090	9,138	78	747	453	165	903	550	164
3	Durres	267	440,617	741,214	59	199,612	381,953	52	83,731	306,008	27	647	4,712	14	156,627	48,541	323
4	Elbasan	138	162,727	92,424	176	99,859	53,272	187	58,278	27,502	212	282	6,550	4	4,308	5,100	84
5	Fier	223	314,004	203,170	155	218,798	118,842	184	71,926	48,772	147	5,360	28,066	19	17,920	7,490	239
6	Gjiroka.	71	116,627	131,802	88	90,635	89,131	102	18,945	37,980	50	1,261	634	199	5,786	4,057	143
7	Korca	90	49,728	139,199	36	28,330	81,751	35	15,712	54,839	29	288	37	778	5,398	2,572	210
8	Kukes	14	16,391	23,926	69	7,773	17,350	45	6,734	5,505	122	0	48	0	1,884	1,023	184
9	Lezhe	43	264,141	44,268	597	249,272	29,548	844	10,987	11,617	95	0	874	0	3,882	2,229	174
10	Sarandë	40	146,750	21,318	688	85,947	11,475	749	60,510	5,208	1162	235	108	218	58	4,527	1
11	Shkodër	123	65,363	193,066	34	39,272	99,697	39	20,226	53,629	38	1,035	36,361	3	4,830	3,379	143
12	Vlorë	98	154,041	101,779	151	108,459	55,305	196	42,857	25,106	171	540	3,115	17	2,185	18,253	12
13	Tiranë	527	2,954,639	5,401,506	55	1,386,198	3,510,472	39	1,434,990	1,789,690	80	17,571	1,563	1124	115,880	99,781	116
14	DTM	231	5,803,173	3,578,145	162	3,687,191	1,888,210	195	1,543,249	1,305,410	118	228	11,670	2	572,504	372,855	154
		1988	10,591,249	10,769,898	98	6,271,902	6,399,895	98	3,394,505	3,691,227	92	28,409	100,891	28	896,432	577,885	155

(Burimi: DKT)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kontrolle tatimore në DRT-re (në numër) lekë

2018	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total	Në %
Risku nga DMR (70%)	44	32	58	75	95	83	91	118	138	142	97	114	1087	55%
Risku nga DRT (30%)	99	97	112	63	81	94	70	66	46	58	54	42	882	44%
Të dyja (70%)	1	1	3	2	1	3	1	4	1	0	2	0	19	1%
Totali	144	130	173	140	177	180	162	188	185	200	153	156	1988	

(Burimi: DKT)

Zbulime nga kontrollet tatimore ne vlere sipas riskut (në 000) lekë

2018	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total	
Risku nga DMR (70%)	218,400	110,002	551,421	167,536	102,894	1,285,498	627,564	337,844	296,603	266,361	83,253	1,400,091	5,447,467	52%
Risku nga DRT (30%)	48,316	65,292	254,054	45,179	551,944	341,102	1,666,796	362,960	239,342	407,848	800,615	151,927	4,935,375	47%
Të dyja (70%)	711	1,379	1,330	4,132	2,158	12,074	33,298	121,500	234	-	15,888	-	192,704	1%
Total	267,427	176,673	806,805	216,847	656,996	1,638,674	2,327,658	822,304	536,179	674,209	899,756	1,552,018	10,575,546	

(Burimi: DKT)

Detyrim dhe gjobë për kontrollet tatimore (në 000) lekë

2018	Janar	Shkurt	Mars	Prill	Maj	Qershor	Korrik	Gusht	Shtator	Tetor	Nentor	Dhjetor	Total	
Detyrim	168,565	125,709	519,149	156,396	500,595	1,351,524	1,578,856	593,087	433,836	339,335	733,692	1,286,137	7,786,881	
Gjobe	98,862	50,964	287,656	60,451	156,401	287,150	748,802	229,217	102,343	334,874	166,064	265,881	2,788,665	
Totali	267,427	176,673	806,805	216,847	656,996	1,638,674	2,327,658	822,304	536,179	674,209	899,756	1,552,018	10,575,546	
Vizita te paPlanifikuara-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15,718	15,718
Totali	267,427	176,673	806,805	216,847	656,996	1,638,674	2,327,658	822,304	536,179	674,209	899,756	1,567,736	10,591,264	

(Burimi: DKT)

Drejtorja e Kontrollit Tatimor ne DPT gjatë vitit ushtrimor ka hartuar udhëzues dhe shkresa orientuese për DRT-re si më poshtë:

1. Shkresa me Nr. 3048 prot., datë 12.02.2018, Urdhëresë për rregullshmërinë dhe zbatimin e kërkesave ligjore në kontrollet tatimore për rimbursimin e TVSH-së, e cila sqaron procedurat qe duhen ndjekur ne hedhjen ne sistem te zbulimeve te kontrolleve për rimbursimin e tvsh-së dhe qartësim tvsh-në e zbritshme, e cila në praktikë konfondohej me tvsh-në jo të rimbursueshme, duke krijuar paqartësi ne rimbursimin e tvsh-se në kontrollin tatimor.
2. Shkresa Nr. 4067 prot, datë 26.02.2018, për verifikimin, kontrollin dhe sistemitet në deklarimet e blerjeve dhe parapagesave nga tatimpagues të ndryshëm që çojnë në rritjen fiktive të gjendjes kreditore të Tvsh-së e tatim fitimit . Duke pasur parasysh deklarimet e gabuara ne shume rubrika te deklarates se tvsh-se, tatim fitimi etj, DKT ka përcaktuar afate konkrete për verifikimin e vërtetësisë se tyre ne periudha te detyrueshme gjate vitit dhe sistemitet e tyre për te pasqyruar sakte detyrimin tatimor dhe duke informuar DPT-në për realizimin e detyrave për periudhat përkatëse
3. Shkresa Nr. 3319/1 Prot., datë 28.02.2018, Mbi disa problematika të dala nga procesi i transferimit dhe ndërveprimit të të dhënave të import-eksport ndërmjet DPD dhe DPT

Rikontrolli tatimor.

Rikontrolli tatimor miratohet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, nëpërmjet vendimit për miratim kontrolli tatimor i cili i bëhet me dije tatimpaguesit, duke shprehur qartë arsyet e rikontrollit, në bazë të **nenit 85 pika 3** të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore ne RSH”. Udhëzimi Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH”, i ndryshuar, **neni 85.3**, për rastet e kryerjes së rikontrollit tatimor, tatimpaguesit së bashku me njoftimin e kontrollit i vihet në dispozicion vendimi i miratimit të rikontrollit nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve. Në këtë vendim shprehen qartë dhe në mënyrë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të argumentuar, arsyet e rikontrollit, si dhe referencat ligjore mbi të cilat është bazuar ky vendim. (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017.) Bazuar legjislacionin e sipërcituar dhe në nenin 116 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore, Drejtoria e Kontrollit Tatimor shqyrton kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuar në pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve miratimin e tyre.

Nga auditimit rezulton se:

a- Sipas të dhënave për planifikim kontrolli nga DMR-ut, rezulton se Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka miratuar për rikontroll **47 subjekte** tatimorë, ndërsa sipas të dhënave të marra nga DKT rezulton se janë miratuar rikontroll për **39 subjekte**, gat ë cilat për 15 raste nga Auditimi Brendshëm, për 3 raste nga zyra e kontrollit në DKT, për 3 raste nga Ministria e Financave dhe 18 raste nga KLSH, në bazë të **nenit 85 pika 2** të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore në RSF”.

b- Për të gjitha rastet e mësipërme nga DKT u paraqitën shkresat përcjellëse të dërguara në DRT-re për rikontroll tatimor, por nuk u paraqitën fizikisht shkresat për miratim rikontrolli nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Rikontrolle tatimore 2018

Nr.	DRT	Rikontroll (DMR)	Rikontroll (DKT)	Auditi Brendshëm DPT	Drejtoria e Kontrollit Tatimor	Ministria e Financave	KLSH	Zbulueshmëria (000)lekë
1	Berat	1	-	-	-	-	-	-
2	Elbasan	5	3	-	3	-	-	2,753
3	Fier	3	3	2	-	1	-	3,301
4	Gjirokaster	16	13	3	-	-	10	4,889
5	Kukës	3	3	3	-	-	-	530
6	Lezhe	1	10	2	-	-	8	42,446
7	Vlorë	-	5	5	-	-	-	4,304
8	Tiranë	10	-	-	-	-	-	-
9	DTM	5	2	-	-	2	-	2,872
	Totali	47	39	15	3	3	18	61,695

(Burimi: DMR dhe DKT në DPT)

Nga verifikimi rast për rast në subjektet për rikontroll tatimor rezulton se në 26 raste e poshtëshuanuara subjektet e dërguara për kontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor:

Rikontroll tatimor 2018

Nr	DRT	SUBJEKTI	NIPT	Dërguar nga
1	Tiranë		J...F	DMR
2	Tiranë		K...T	DMR
3	Tiranë		K...S	DMR
4	Vlorë		K...E	DMR
5	Gjirokaster		K...A	DMR
6	Fier		K...I	DMR
7	Tiranë		K...O	DMR
8	Tiranë		K...J	DMR
9	Gjirokaster		K...G	DMR



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

10	Berat		K...G	DMR
11	Tirane		K...P	DMR
12	Elbasan		L...R	DMR
13	Tirane		L...N	DMR
14	Tirane		L...E	DMR
15	Tirane		L...U	DMR
16	Tirane		L...S	DMR
17	DTM		L...O	DMR
18	Elbasan		L...J	DMR
19	Lezhë		L...V	DKT
20	Lezhë		L...E	DKT
21	Fier		J...Ë	DKT
22	Lezhë		J...F	DKT
23	Vlore		K...K	DKT
24	Lezhë		K...C	DKT
25	Lezhë		K...E	DKT
26	Lezhë		K...P	DKT

(Burimi: DMR dhe DKT)

Konkuzion:

a- Nga të dhënat e vena në dispozicion nga DMR rezulton se ka dërguar për rikontroll 47 subjekte dhe DKT ka dërguar për rikontroll 39 subjekte, duke rezultuar me mospërputhje **për 9 raste**.

b- Gjithashtu nga verifikimi rast për rasti i subjekteve për rikontroll tatimor rezulton se në **26** subjektet e dërguara për rikontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor. Veprime në kundërshtim në shqyrtimin e kërkesave për rikontroll tatimor, sipas nenit 116 pika 7 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore, sipas të cilës në përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përfshihet dhe shqyrtimi për kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuara në pikën 2 të nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm miratimin ose jo të tyre.

Sektori i Transferimit të Çmimit

Sektori i Transferimit të Çmimeve është strukturë e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT, dhe përgjegjësitë dhe detyrat e kësaj drejtorie përcaktohen në nenin 119-120 të Rregullores së Administratës tatimorë Qëndrore.

Bazuar në Urdhërin e Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimorë qëndrore”, ky sektor ka në përbërje 3 punonjës një përgjegjës dhe 3 inspektore..

Sipas shkresave Nr. 11367 datë 30/05/2018 dhe shkresës Nr. 11368 datë 30/05/2018 drejtuar DTM-se dhe DRTT-se, kërkesë ndaj 15 subjekteve për dorëzim të dokumentacionit të Transferimit të Çmimit, 13 prej tyre kanë dorëzuar dokumentacionin. Për subjektet të cilët nuk e kanë dërguar këtë dokumentacion janë marrë masa sipas ligjit "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë". Për secilin subjekt është hapur dosja me informacion dhe analize rrisht të transferimit të çmimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kjo strukturë gjatë vitit është marrë kryesisht me përditësim të dhënash për shoqëritë që konsiderohen palë të lidhura, me të dhëna financiare mbi transaksione sipas informacionit të grumbulluar nga formularët e "Njoftimit Vjetor të Transaksioneve të Kontrolluara" përcaktuar në udhëzimin e transferimit të çmimit. Numri i shoqërive palë të lidhura të analizuara është 209 nga DTM dhe 409 nga DRT Tiranë.

Me shkresën Nr. 11579 prot. datë 31/05/2018 i është kërkuar DTM-së përfshirja e shoqërisë "Porsche Albania" sh.p.k. në programin e kontrollit për aspektet të Transferimit të Çmimit, pasi është kryer analiza e disa treguesve që përcaktojnë rrezikun e transferimit të çmimit për shoqërinë, Nga ku rezultoi se kontrolli është në proces në DTM.

Gjate vitit punonjësit kanë bërë trajnime, për rritje e performancës në punë

Konkluzion: Nga ky sektor përgjatë gjithë vitit 2018 nuk është hartuar asnjë plan mujor dhe veprimet e tij sektori janë të pakta dhe nuk ka një përmirësim të dukshëm në lidhje me transferimin çmimit..

Spektori i Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave

Spektori i transferimit të çmimeve është strukturë e Drejtorisë së Kontrollit tatimor në DPT, dhe përgjegjësitë dhe detyrat e kësaj drejtorie përcaktohen në nenin 121-122 të Rregullores së Administratës tatimorë Qëndrore. Bazuar në Urdhërin e Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimorë qëndrore”, ky sektor ka në përbërje 3 punonjës një përgjegjës dhe 3 inspektore

Sipas neni 122 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore, përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave janë përcaktuar si më poshtë:

1. Zbaton detyrat e ngarkuara nga Përgjegjësi i Sektorit të Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave bazuar në Manualin e Kontrollit.
2. Monitoron problematikat të cilat inspektorët e kontrollit hasin gjatë ushtrimit të detyrave të tyre, lidhur me mangësitë në legjislacion, mungesën e orientimeve lidhur me kontrolle specifike apo me procedura të cilat nuk përcaktohen qartë në manualin e kontrollit.
3. Raporton tek Përgjegjësi i Sektorit lidhur me zbatimin e detyrave të ngarkuara.
4. Shqyrton Raport-Kontrollet e kryera nga Drejtoritë Rajonale, lidhur me nivelin tekniko – profesional, jep opinione për cilësinë e raport kontrolleve dhe punën e inspektorëve.
5. Shqyrton Raport-Kontrollet e kryera nga Drejtoritë Rajonale Tatimore lidhur me cilësinë dhe unifikimin e procedurave të raport kontrolleve si dhe zbatimin nga ana procedurale në mbajtjen e akt-konstatimeve në vend, si dhe jep opinione.
5. Japin asistencën e nevojshme ligjore dhe konsultuese tek inspektorët e sektorëve të tjerë për konkludim sa më cilësor dhe në përputhje me standardet e kontrolleve që kryejnë.
6. Analizon dhe mbikqyr raportet e kontrollit nga inspektorët e tatimeve në drejtoritë rajonale lidhur me procedurat, miraton apo kthen për plotësim Raport Kontrollet kur vëren se ka të meta thelbësore që ndikojnë në nxjerrjen e një rezultati sa më të drejtë tatimor.
7. I rekomandon Përgjegjësit të Sektorit kryerjen e trajnimeve për inspektorët tatimorë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8. Përgatit amendime të Manualit të Kontrollit, i dërgon ato për miratim tek Drejtori i Kontrollit dhe merr masa që amendimet të përgatiten, qarkullohen dhe të përdoren për të mbajtur të azhurnuar Manualin.

9. Përgatit qarkore për çështjet e cilësisë dhe standardizimit të procedurave, që kanë si qëllim përmirësimin e punës dhe në realizimin e detyrave.

Nga auditimi konstatohet raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, **nuk kalojnë në asnjë rast** për rishikim të cilësisë në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore shqyrtimin dhe analizimit të raporteve të kontrollit mbajtur në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve, lidhur me cilësinë e tyre. Mos respektimi i kësaj dispozite ka ndikuar ndjeshëm në uljen e cilësisë e kontrolleve tatimore, mungesën e arsytimit në to të thyerjes së kritereve të riskut sipas DMR. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenin 122 të në Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore.

Veprimtaria dhe funksionimi i këtij sektori gjatë vitit 2018, ka konsistuar për marrjen në analizë propozimet e bëra nga drejtoritë rajonale tatimore për futjen për kontroll të tatimpaguesve, marrjen nga DRT-të njëkohësisht me evidencat mujore brenda datës 10 të çdo muaji, raportet mbi aktivitetin e kontrollit të muajit të kaluar, përfshirë kontrollet e plota dhe vizitat fiskale për TVSH, Tatimin mbi Fitimin etj., pranimin nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për lista me propozime për tatimpagues për tu kontrolluar, nëse ato kanë arsye të forta për të besuar se në propozimet e tyre mundësia e zbulimeve të të ardhurave shtesë është më e madhe se në zgjedhjet e bëra në mënyrë të automatizuar, ka mbajtur evidencë të detajuar në lidhje me numrin dhe llojin e kontrolleve për çdo DRT. Detyrat funksionale të sipërcituara sipas **Rregullores së Brendshme të Punës së Administratës Tatimore Qëndrore**, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në neni 100 të saj, janë **përgjegjësi dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Përmbushjes** të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut, si më poshtë:

1. Mbledh informacion nga raportet e Modullit të Riskut në C@TS, analizave dhe informacioneve të tjera të nevojshme nga DRT-të apo drejtori-të pranë DPT-së.

2. Kryen një shqyrtim sistematik të legjislacionit, procedurave dhe udhëzimeve. Identifikon ato që bien ndesh me strategjinë e përmbushjes dhe jep rekomandime për ndryshime.

3. Bashkërendon punën me Sektorin e Analizës së Riskut, për metodologjinë e përdorur në marrjen e të dhënave, dhe harmonizon ato me standardet e kërkuara për përgatitjen dhe evidentimin e elementeve të riskut që ndikojnë në përmbushjen e të ardhurave.

4. Merr në analizë propozimet e bëra nga drejtoritë rajonale tatimore për futjen për kontroll të tatimpaguesve.

5. Merr nga DRT-të njëkohësisht me evidencat mujore brenda datës 10 të çdo muaji, raportet mbi aktivitetin e kontrollit të muajit të kaluar, përfshirë kontrollet e plota dhe vizitat fiskale për TVSH, Tatimin mbi Fitimin etj.

6. Pranon nga Drejtoritë Rajonale Tatimore lista me propozime për tatimpagues për tu kontrolluar, nëse ato kanë arsye të forta për të besuar se në propozimet e tyre mundësia e zbulimeve të të ardhurave shtesë është më e madhe se në zgjedhjet e bëra në mënyrë të automatizuar.

7. Merr në konsideratë informacione dhe sugjerime nga drejtoritë rajonale dhe nga palët e treta.

8. Mban evidencë të detajuar në lidhje me numrin dhe llojin e kontrolleve për çdo DRT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Konkluzion: Raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, nuk kalojnë në asnjë rast për rishikim të cilësisë në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore **shqyrtimin dhe analizimin e raporteve të kontrollit mbajtur** në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenin 122 të Rregullores e Administratës Tatimore Qëndrore. Detyrat funksionale të ushtruara nga Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit sipas **Rregullores së Brendshme** të Punës së Administratës Tatimore Qëndrore, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në neni 100 të saj, janë **përgjegjësi dhe detyrë e Inspektorit të Sektorit të Përmbushjes** të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut.

Sektori i Kontrollit Tatimor në DPT

Në zbatim të nenit 117-118 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017, Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka të planin operacional të vitit 2018 miratuar nga Komiteti Operacional me **vendimin nr. 9, datë 30.01.2018** sipas të cilit:

- ✓ Për 6-mujorin parë 2018, për periudhën Shkurt deri Qershor 2018 do të kontrollohen **3 Drejtori Rajonale Tatimore**, lidhur me funksionimin e drejtorisë së kontrollit tatimor dhe përmbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lëna për zbatim nga kontrollet e mëparshëm.
- ✓ Për 6-mujorin dytë 2018, sipas të cilit për periudhën Korrik-Dhjetor 2018 do të kontrollohen **ne 4 Drejtori Rajonale Tatimore**, lidhur me funksionimin e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor dhe përmbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lëna për zbatim nga kontrollet e mëparshme.

Në bazë të planit operacional DKT ka planifikuar për kontroll:

Janë programuar kontroll të plotë

1. DRT Tirane me autorizimi nr. 8829 date 27.04.2018
2. DRT Lezhe me autorizim nr. 8830 date 27.04.2018.
3. DRT Shkodër me autorizim nr. 17409 date 28.08.2018
4. DRT Berat me autorizim nr. 17408 date 28.08.2018
5. DRT Vlore me autorizim nr. 19151, date 12.09.2018
6. DRT Dibër me autorizim nr. 22248 date 02.11.2018
7. DRT Kukës me Autorizimi Nr. 22247, date 02.11.2018
8. DRT Durrës me autorizim nr. 24657 date 11.12.2018

Janë programuar për **kontroll tematik**, në bashkëpunim me Drejtorinë e Rimbursimit për rimbursimin e fermerëve të pa planifikuar prej fillimit të vitit në

Për rimbursimit e tvsh-së

- DRT Korce me autorizim nr. 4504 date 01.03.2018,
- DRT Tirane me autorizim nr. 4505 date 1.03.2018
- DRT Vlore me autorizim nr. 4506 date 1.03.2018.

Për fermerët



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- DRT Berat me autorizim nr. 12591prot, datë 14.06.18;
- DRT Shkodër autorizim nr. 12592, datë 14.06.2018,
- DRT Durrës me autorizim nr. 12593, date 14.06.2018,
- DTM me autorizim nr. 12594, datë 14.06.2018,
- DRT Tirane me autorizim Nr. 12595 datë 14.06.2018,
- DRT Fier me autorizim nr. 12596, datë 14.06.2018

Gjatë vitit 2018 kanë përfunduar

Kontrollet e plotë në DRT-re:

1. DRT Tatimore **Tirane** me Autorizim Nr. 8829 date 27.04.2018 përfunduar me dërgimin e raportit përfundimtar të kontrollit me shkresën nr. 24656, datë 11.12.2018
2. DRT **Lezhe** me autorizim Nr. 8830 date 27.04.2018 përfunduar me dërgimin e raportit përfundimtar të kontrollit më shkresën nr. 8830/3, datë 07.09.2018
3. DRT **Shkodër** me Autorizimi Nr. 17409 date 28.08.2018 përfunduar me dërgimin e raportit kontrolli përfundimtar me shkresë nr. 17409/3, datë 15.01.2019.
4. DRT **Berat** me Autorizim Nr. 17408 date 28.08.2018 përfunduar me dërgimin e raportit kontrolli përfundimtar me shkresë nr. 17408/10, datë 26.02.2019.
5. DRT **Vlore** me autorizim Nr. 19151, date 12.09.2018 përfunduar me dërgimin e raportit përfundimtar me shkresë nr. 19151/8, datë 13.03.2019
6. DRT **Dibër** me Autorizimi Nr. 22248 date 02.11.2018; përfunduar me raport kontrolli përfundimtar me shkresë nr. 22248/3, datë 13.03.2019
7. DRT **Kukës** me Autorizimi Nr. 22247, date 02.11.2018 përfunduar me raport kontrolli përfundimtar me shkresë nr. 22247/2, datë 18.04.2019
8. DRT **Durrës** me Autorizim Nr 24657, date 11.12.2018, përfunduar me raport kontrolli përfundimtar me shkresë nr. 19151/9, datë 09.04.2019

Kontrollet tematik në DRT-re:

1. DRT **Korce**, për rimbursimin e tvsh-së me autorizim nr. 4504 date 1.03.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 4504/2, dt 10.05.2018
2. DRT **Tirane**, për rimbursimin e tvsh-së me autorizim nr. 4505 date 01.03.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 4505/1, dt 10.05.2018
3. DRT Vlore për rimbursimin e tvsh-së, me autorizim nr. 4506 date 1.03.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 4506/1, dt 10.05.2018
4. DRT **Berat** për rimbursimin e fermerëve autorizim Nr. 12591 datë 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12591/3, dt 25.07.2018
5. DRT **Shkodër** për rimbursimin e fermerëve autorizim Nr. 12592 datë 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12592/2, dt 25.07.2018
6. DRT **Durrës** për rimbursimin e fermerëve autorizim Nr. 12593 date 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12593/2, dt 24.07.2018
7. **DTMëdhenj** për rimbursimin e fermerëve autorizim Nr. 12594 datë 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12594/2, dt 26.07.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8. DRT **Tirane** për rimbursimin e fermerëve autorizim Nr. 12595 datë 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12595/2, dt 25.07.2018
9. DRT **Fier** për rimbursimin e fermerëve me autorizim Nr. 12596 datë 14.06.2018, përfunduar me Raport Kontrolli Tematik, dërguar me shkresë nr. 12596/2, dt 25.07.2018

Në përfundim të programit tematik për fermerët dhe për tatimpaguesit me regjim përpunimi aktiv (fason), u përgatit “memo”informuese me shkresën nr. 12591/2, datë 24.08.2018 për Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve duke evidentuar problematikat e konstatuara për këto veprimtari ekonomike.

Kontrolle të ushtruara në drejtoritë rajonale nga inspektorët e kontrollit të DKT sipas programeve të kontrollit të miratuara, për zbatimin e legjislacionit tatimor si më poshtë vijon:

1. **DRT Tiranë**, me autorizim nr. 8829, datë 27.04.2018 dhe program kontroll nr. 8829/1 prot, datë 27.04.2018, për periudhën 01.09.2016-30.04.2018. Kontrolli u realizua nga 02.05.2018 deri 31.08.2018 (*afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll*).

Aktet e Inspektoreve: 1. Shkresa nr. 8829/2, datë 03.10.2018 për dërgimin e Raport Kontrolli Paraprak dhe shkresa nr. 24656 prot, datë 11.12.2018 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim.

Inspektor: [REDAKTUAR]

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur në konkluzionin se programet e kontrollit duhet të përmirësohen; Duhet të ngrihet në nivel më të lartë niveli profesional i inspektorëve operacional dhe nga zyra; Për rimbursimin e tvsh-së në programet e kontrollit duhet të përcaktohen kërkesa të veçanta në varësi të llojit të aktivitetit dhe pjese e dosjes duhet të jene edhe lejet përkatëse, akt marrëveshje, kontrata të tjera. Në kontrollet e akcizës inspektorët duhet të thellohen më shumë në analiza të detajuara, teknologjinë e përdorur, normativat e prodhimit, kryqëzim informacioni në DPT; Janë dërguar për **rikontroll 3** raste përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT K...H, [REDAKTUAR] me NIPT L...Q dhe [REDAKTUAR] me NIPT K...W

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Tiranë sipas autorizimit për kontroll me nr. 8829 datë 27.04.2018 dhe program kontroll nr. 8829/1 prot, datë 27.04.2018, sipas pikave të programit rezultojnë se u konstatua se:

a- Grupi kontrollit për realizimin e **pikës 7** të programit nr. 8829/1 prot, datë 27.04.2018 “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve Përfundimtare të Kontrolleve sipas inspektorëve*”, (faqja 19- 129) të raportit të kontrollit, nuk ka popullatë të përzgjedhur për kontroll, nuk ka analize rrisht për rastet e përzgjedhur për kontroll. Inspektori i DPT në kontrollin e kësaj pike ka marrë merr në analizë e 75 subjekte , për të cilët ka monitoruar afati për kontroll sipas orëve të planifikuara nga DRM, afati përgatitjes dhe dërgimit të raportit të kontrollit (*neni 83 ligji 9920/2008*) dhe raport kontrolli përfundimtar (*neni 84 ligji 9920/2008*)

Në analizën e cilësisë së raportit të kontrollit subjektiv të kontrolluar të përzgjedhur për rishikimin nga inspektorët e DKT në DPT, janë konstatuar mangësi moskryerjen e inventarit të plotë të mallrave në magazinë, në moskryerjen e hartimit e bilanceve materiale për të gjithë artikujt kryesore nga rezultati i inventarizimit dhe dokumentacioni kontabël. Moskryerjen e analizës së shpenzimeve të kryera në funksion të aktivitetit, në moskryerjen e analizave të kostos së punës sipas veçorive të aktivitetit tregëtar, të mos krahasimit të zërave të punimeve të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

situacioneve me zërat e preventivit. Por në raportet e kontrolluara konstatohen shume raste kur pas verifikimit situata është në përputhje me ligjin.

b- Kontrolllet e inspektoreve të DRT Tiranë përgjithësisht nuk kundërshtohet nga subjekti i kontrolluar, tregues i nivelit jo cilësor të kontrollit tatimor.

c- Grupi kontrollit për realizimin e **pikës 8** te programit nr. 8829/1 prot, datë 27.04.2018 “Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin”, trajtuar në nga faqja 129-130 **nuk ka verifikuar asnjë subjekt që ka përfituar rimbursim të tvsh-së**. Inspektorët e kontrollit në këtë pikë kanë konkluduar se: “në përgjithësi për kontrollet për rimbursimin e tvsh-së rezultatet e kontrollit janë pa gjetje dhe zbulime. Por kanë rezultuar edhe kontrolle me zbulime, për shkelje të rregullave të kreditimit të tvsh-së, dhe në disa raste të grumbulluesve të prodhimeve bujqësore nga fermerët”. Inspektorët e kontrollit të DPT të cilët edhe pse konstatojnë se ka shumë kontrolle pa gjetje të cilët në vetvete përbejnë risk të kontrollit, nuk kanë përzgjedhur asnjë subjekte që ka përfituar rimbursimit. **Kjo pikë konsiderohet e pa realizuar**

2. **DRT Lezhë**, me autorizim nr. 8830, datë 27.04.2018 dhe program kontroll nr. 8830/1, datë 27.04.2018. (afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll) për periudhën 01.01.2015-31.03.2018. Kontrolli do të realizohet nga 02.05.2018 deri 25.06.2018.

Aktet e Inspektoreve: Shkresë përcjellëse nr. 8830/1, datë 08.08.2018 për dërgim Raport Kontrolli Paraprak me datë 07.08.2018 dhe shkresa përcjellëse nr. 8830/3 prot, datë 07.09.2018 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim Inspektor: [REDAKTUAR]

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur ne konkluzionin se:

- Programet e kontrollit duhet të korrigjohet dhe përmirësohen me treguesit fiskal
- Programet e kontrollit janë tip, ne formë të përgjithshme,
- Ne raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi I treguesve fiskal (ishte –behet)
- Ne kontrollin e subjekteve fason ne kushtet e regjimit të përpunimit aktiv të behet analizë mbi autorizimet e DPD dhe rakordimet me degën doganore
- Analiza e posteve te bilancit ka karakter formal pa analize te faktorëve
- Duhet të ngrihet në nivel më të lartë niveli profesional i inspektorëve operacional dhe nga zyra;
- Në kontrollet e akcizës inspektorët duhet të thellohem më shumë në analiza të detajuara, teknologjinë e përdorur, normativat e prodhimit, kryqëzim informacioni në DPT
- Në subjektet me karakter prodhues dhe fason analiza nuk behët referuar dispozitave ligjore si karta teknologjike, koeficienti I shfrytëzimit të lëndës së pare e tvsh-së.
- Subjektet që kanë tejkaluar afatet ligjore të dorëzimit të bilancit vjetor të njoftohen menjëherë duke qartësuar dispozitat ligjore për këtë qëllim
- Për sigurimet shoqërore , zbulueshmëria është në nivele të papërfillshme.
- Janë dërguar për rikontroll 1 raste përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...R.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Lezhe sipas autorizimit për kontroll me nr 8830 datë 27.04.2018 dhe program kontroll nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

a- Për realizimin e pikës 1 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018 “Kontrolli i zbatimit te planit vjetor te kontrollit tatimor. Raportimi rezultateve mujore te kontrollit tatimor. Analiza mbi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

gjendjen e kontrolleve ne proces” (faqe 2- 3). Në këtë pikë nga inspektori janë analizuar të ardhurat e DRT por jo plani vjetor i kontrollit dhe realizimi planifikimit të kontrollit. Kjo pikë rezulton e pa realizuar.

b- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 2 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018 “*Kontrolli i programeve te kontrollit ne përshtatje me llojin e aktivitetit ekonomik ne zbatim te aktivitetit ekonomik, sipas MKT dhe respektimi i pikave te programit te ushtruar*”. Trajtimi është përgjithësues pa analiza konkrete(faqe 3-4). Kjo pikë rezulton e pa realizuar.

c- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 3 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018 “*Verifikimi i kryerjes se afateve te kryerjes se kontrollit tatimor sipas afateve të planifikuara nga Dr. e Analizës së Riskut në DPT. Kontrolli i nxjerrjes se lajmërim kontrollit nga data e marrjes se planit të kontrollit nga DPT, dërgimi i planit të kontrollit në subjekt dhe data e fillimit të kontrollit tatimor në subjekt*” (faqe 4 RKP). Trajtohet në përgjithësi pa analiza konkrete me komentin se do të trajtohet në pikën 7 te programit. Kjo pikë rezulton e pa realizuar.

d- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 4 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018 “*Kontrolli i afateve ne përgatitjen dhe dërgimin e raportit te kontrollit dhe raportit përfundimtar te kontrollit*” (faqe 5). Inspektori ka përshkruar një tekst të përgjithshëm pa raste dhe analiza në detaj sipas kësaj pike. Kjo pikë rezulton e pa realizuar

e- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 6 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018 “*Te analizohet efektshmëria nxjerrjes nga risku i subjekteve për kontroll. Nga kontrolli me përzgjedhje a ka raste kur subjektet megjithëse kane dale për kontroll sipas faktorëve te riskut, zbulimet janë në nivel të ulët dhe përsëri pas kontrollit rezultojnë me risk dhe arsyt*” (faqe 5). Nga inspektoi kontrollit të DPT nuk ka analizë te efektshmërisë të subjekteve sipas riskut të DMR dhe planifikimit për kontroll sipas këtij risku i cili konsiderohet risk i larte. Pra nuk ka kontroll me zgjedhje, nuk ka analizë. Kjo pikë rezulton e pa realizuar

f- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 7 te programit nr. 8830/1 prot, datë 27.04.2018. “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së Raportit Përfundimtar të Kontrollit sipas inspektorëve. Analizë e problematikave te hasura*”, (faqja 6-66) të raportit të kontrollit, nuk ka popullatë të përzgjedhur për kontroll na baze analize risku, për 16 subjekte të përzgjedhur, për te cilët përshkruhet afati për kontroll sipas orëve të planifikuara, afati përgatitjes dhe dërgimit të raportit të kontrollit (neni 83 ligji 9920/2008) dhe raport kontrolli përfundimtar (neni 84 ligji 9920/2008), përshkrimi për të ardhurat, për shpenzimet, pa problematikë të theksuar konkrete për subjektin e përzgjedhur për kontroll.

g- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 8 te programit nr. 8829/1 prot, datë 27.04.2018 “*Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, (faqe 68). Nga inspektori kjo pikë konsiderohet e trajtuar ne pikën nr. 7 me koment se në procedurat per kryerjen e rimbursimeve, ndiqen procedurat e parashikuara në legjislacion dhe pothuajse në të gjitha rastet procesi kontrollit kryhej bazuar në një komunikim të vazhdueshëm me DPT. Kjo pikë **konsiderohet e pa kryer** pas nuk është marre në analizë asnjë rast rimbursimi.

3. **DRT Shkodër** me autorizim nr. 17409, datë 28.08.2018 dhe program kontroll nr. 17401/1, datë 28.08.2018 (afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll) për periudhën 01.06.2014-30.07.2018. Kontrolli do të realizohet nga data 28.08.2018 deri 02.11.2018

Inspektor: [REDACTED]



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Aktet e Inspektoreve: 1. Raport Kontrolli Paraprak nr. 17409/2, datë 12.12.2018 dhe shkresa nr. 17409/3 prot, datë 15.01.2018 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim.

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur në konkluzionin se:

- Programet e kontrollit duhet të përmirësohen me treguesit fiskal
- Programet e kontrollit janë tip, në formë të përgjithshme,
- Në raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi i treguesve fiskal të vetdeklaruar nga subjekti dhe që janë parashikuar të kontrollohen. Me mbylljen e kontrollit të pasqyrohet niveli i ri i treguesve (ishte -bëhet)
- Analiza e posteve të bilancit ka karakter formal pa analize të faktorëve
- Në subjektet me karakter prodhues dhe fason analiza nuk bëhet referuar dispozitave ligjore si karta teknologjike, koeficienti I shfrytëzimit të lëndës së pare e tvsh-së.
- Në kontrollin e subjekteve fason në kushtet e regjimit të përpunimit aktiv të bëhet analizë mbi autorizimet e DPD dhe rakordimet me degën doganore
- Huatë, overdraftet dhe ndërhyrjet e ortakut me likuiditete duhet të trajtohen në mënyrë analitike
- Subjektet që kanë tejkaluar afatet ligjore të dorëzimit të bilancit vjetor të njoftohen menjëherë duke qartësuar dispozitat ligjore për këtë qëllim
- Për sigurimet shoqërore, zbulueshmëria është në nivele të papërfillshme.
- Të përmirësohet analiza e qarkullimit të parasë (cash flow), lëvizjet e bankës, saktësia e të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën nën kontroll
- Janë dërguar për rikontroll 1 rastë përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...T; [REDAKTUAR] me NIPT K...S; [REDAKTUAR] me NIPT L...L.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Shkodër sipas autorizimit për kontroll me nr. 17409 datë 28.08.2018 dhe program kontroll nr. 17409/1 datë 28.08.2018, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

a- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 3 të programit nr. 17409/1 datë 28.08.2018 “Verifikimi i kryerjes së afateve të kryerjes së kontrollit tatimor sipas afateve të planifikuara nga Dr. e Analizës së Riskut në DPT. Kontrolli i nxjerrjes së lajmërim kontrollit nga data e marrjes së planit të kontrollit nga DPT, dërgimi i planit të kontrollit në subjekt dhe data e fillimit të kontrollit tatimor në subjekt” (faqe 8). Trajtohet në përgjithësi pa analiza konkrete me komentimin se do të trajtohet në pikën 7 të programit. Kjo pikë rezulton e pa realizuar

b- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 4 të programit nr. 17409/1 datë 28.08.2018 “Kontrolli i afateve në përgatitjen dhe dërgimin e raportit të kontrollit dhe raportit përfundimtar të kontrollit” (faqe 9). Inspektori ka përshkruar një tekst të përgjithshëm pa rastë dhe analiza në detaj sipas kësaj pike. Kjo pikë rezulton e pa realizuar

c- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 6 të programit nr. 17409/1 datë 28.08.2018 “Te analizohet efektshmëria nxjerrjes nga risku i subjekteve për kontroll. Nga kontrolli me përzgjedhje a ka rastë kur subjektet megjithëse kanë dale për kontroll sipas faktorëve të riskut, zbulimet janë në nivel të ulët dhe përsëri pas kontrollit rezultojnë me risk dhe arsye” (faqe 9). Nga inspektori kontrollit të DPT nuk ka analizë të efektshmërisë të subjekteve sipas riskut të DMR dhe planifikimit për kontroll sipas këtij risku i cili konsiderohet risk i lartë. Pra nuk ka kontroll me zgjedhje, nuk ka analizë. Kjo pikë rezulton e pa realizuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

d- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 7 te programit nr. 17409/1 datë 28.08.2018 “Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve Përfundimtare të Kontrolleve sipas inspektorëve”, (faqja 10-68) të raportit të kontrollit, nuk ka popullatë të përzgjedhur për kontroll në baze analize risku. Në rastet e trajtuara rezulton se janë përzgjedhur 19 subjekte, për te cilët përshkruhet afati për kontroll sipas orëve të planifikuara, afati përgatitjes dhe dërgimit të raportit të kontrollit (neni 83 ligji 9920/2008) dhe raport kontrolli përfundimtar (neni 84 ligji 9920/2008), përshkrimi për të ardhurat, për shpenzimet, pa problematikë konkrete për subjektin e përzgjedhur për kontroll.

c- Me shkresën nr. 17409/3, datë 15.01.2019 është kërkuar për rikontroll sipas nenit 85 të ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, 3 raste përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...T; [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR] me NIPT L...L.,pa përcaktuar se ne cilat raste inspektori gjatë kontrollit tatimor, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat dhe legjislacionin fiskal.

4. **DRT** Vlorë me autorizim nr. 19151, datë 12.09.2018 dhe program kontroll nr. 19151/1, datë 12.09.2018 (afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll) për periudhën 01.04.2016 deri 30.07.2018. Kontrolli do të realizohet nga data 24.09.2018 deri 20.11.2018

Inspektor [REDAKTUAR]

Aktet e Inspektoreve: 1. Shkresa nr. 19151/2, datë 18.12.2018 për dërgimin e Raport Kontrolli Paraprak me datë 10.12.2018 dhe shkresa nr. 19151/8, datë 13.03.2019 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim.

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur ne konkluzionin se zbatohen me korrektësi pikat e programit te kontrollit, në drejtim te kryerjes se inventarit fizik të plotë të mallrave në magazine, hartimin e bilancit material për të gjithë mallrat kryesore, nxjerrjen e rezultatit të inventarizimit nga dokumentacioni bazë kontabël. Kryerjen e analizës së domosdoshmërisë për shpenzimet e bëra në funksion të aktivitetit, kryerjen e analizës se kosos se punës, volumit të qarkullimit të mallit, krahasimin e mallit dhe shërbimit. Drejtoria e kontrollit dhe përgjegjësit e kontrollit, në hartimin e programeve të kontrollit të përfshijnë çështje kontrolli të specifikuara me problematika të detajuara sipas natyrës se aktivitetit. Ne raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi i treguesve fiskal te vetëdeklaruar nga subjekti dhe që janë parashikuar të kontrollohen.. Me mbylljen e kontrollit të pasqyrohet niveli I ri i treguesve (ishte -bëhet). Hartimi proces verbalit të shkeljes tatimore te behet sipas standardit të Manualit të Kontrollit Tatimor. Të punohet në vazhdimësi me inspektorët e kontrollit tatimor dhe atyre të kontrollit nga zyra, për zbatimin plotë të MKT, detyrave funksionale të përcaktuara në rregulloren e brendshme për funksionimin e DRT-ve dhe sektorëve përkatës , ku është e specifikuar e gjithë procedura teknike. Në Fazat e procesit te kontrollit të jepen dhe opinione dhe sugjerime për përmirësimin e vazhdueshëm të tij. Te forcohet kërkesa që ne kryerjen e kontrolleve tatimore të behët analiza dhe kuadrimi për blerjet e deklaruar ne sistem C@TS me blerje e pasqyruara ne bilanc si për gjendjet inventariale, blerje mallrash, KMSH, furnitura nëntrajtime dhe shërbime. Ne sistemin C@Ts t sistemohen situatat e parregullta. Te ndiqen dhe te sistemohen situatat e parregullta sipas raporteve te sistemit C@TS, për diferencat midis deklarimeve te subjektve dhe të dhënave te DPT për import eksport. Te vendosë menjëherë ne përdorim , formulari nr. 3 “Lëvizja e dokumnetacionit të kontrollit nga inspektori deri te drejtori rajonal”

Janë **derguar për rikontroll** 3 subjekte përkatësisht: [REDAKTUAR] me NIPT K...R për pagesë të ulet te tvsh, me aktivitet tregëtim material ndërtimit, kryesisht çimento. Nuk ka proces verbal ose akt konstatim për shkeljet. Nuk janë trajtuar të gjitha pikat e programit. Zërat e furnitorëve apo huate



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

afatgjata nuk janë analizuar për çdo rast; ■■■ me NIPT L...S, Nuk është analizuar kosto e plote dhe krahasimi me çmimet e shitjes me fature tatimore. Nuk ka urdhër të drejtorit rajonal për vlerësim alternative. Përqindja e tvsh-së së paguar ne shumen 1.681.703 është në masën 1.6% për xhiron 103.421.458 lekë. Nuk analizohen llogarite klientë dhe furniture. ■■■ me NIPT K...T me aktivitet tregëti me shumice dhe pakice, industrial, ushqimore etj. Kontrolli ka konstatuar se ka rënie të normës së fitimit nga 3.37% në 1.57 % pa analizuar shkaqet e rënies. Nuk janë kuadruar shpenzimet me FDP me shpenzimet me PASH , me diferencë në vlerësim për 3.803.377 lekë. Nuk është analizuar kosto e plote dhe krahasimi me çmimet e shitjes me fature tatimore

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Shkodër sipas autorizimit për kontroll me nr. 19151 datë 12.09.2018 dhe program kontroll nr. 19151/1 datë 12.09.2018, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

a- Zbatimi i pikës nr. 2, nr. 3 dhe nr. 4 dhe nr. 5 të programit janë përgjithësuese, pa problematikë të veçante, pa ankese bashkëlidhur raportit, ku te evidentohet se nuk ka shkelje të afateve procedurale.

b- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 7 të programit nr. 19151/1 datë 12.09.2018 “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve Përfundimtare të Kontrolleve sipas inspektorëve*”, (faqja 18-43) të raportit të kontrollit, nuk ka popullatë të përzgjedhur për kontroll në baze analize risku. Në rastet e trajtuara rezulton se janë përzgjedhur 15 subjekte, për te cilët përshkruhet afati për kontroll sipas orëve të planifikuara, afati përgatitjes dhe dërgimit të raportit të kontrollit (neni 83 ligji 9920/2008) dhe raport kontrolli përfundimtar (neni 84 ligji 9920/2008), përshkrimi për të ardhurat, për shpenzimet, me problematike konkrete por vetëm 3 prej tyre dërgohen për rikontroll

c- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 8 të programit nr. 19151/1 datë 12.09.2018 “*Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, (faqe 43). Nga inspektorët kjo pikë konsiderohet e trajtuar në pikën nr. 7 me koment se në procedurat për kryerjen e rimbursimeve, ndiqen procedurat e parashikuara në legjislacion dhe pothuajse në të gjitha rastet. Kjo pikë konsiderohet e pa kryer pas nuk është marre në analizë asnjë rast rimbursimi.

5. **DRT Dibër** me autorizim nr. 22248, datë 02.11.2018 dhe program kontroll nr. 22248/1, datë 02.11.2018 (*afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll*) për periudhën 01.03.2014-30.09.2018. Kontrolli do të realizohet nga 12.11.2018 deri 14.12.2018

Inspektor ■■■■

Aktet e Inspektoreve: 1. Raport Kontrolli Paraprak nr. 22248/1 datë 09.01.2019 dhe shkresa nr. 22248/3 prot, datë 13.03.2019 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur në konkluzionin se nuk zbatohet në të gjitha rastet inventari fizik i mallrave në magazine, inventari i arkës, fuqisë punëtore dhe aktiveve të shoqërisë, nuk behet krahasimi situacioneve të punimeve me preventivin. Nuk analizohet vëllimet e punimeve me fonde publike për çdo tender dhe kontrate sipas preventivit dhe situacionet, nuk behet bilanci i bazës material sipas çdo kontrate por në total për periudhën e kontrollit. Nuk analizohet norma e fitimit. Nuk analizohet zëri “furnitorë, nentrajtime” dhe zëri shpenzime të tjera. Nuk kryhet analiza e vendeve dhe kostot e punës. Nuk behet inventarizimi i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

likuiditeteve, analiza e qarkullimit të parasë (cash floë), lëvizjet e bankës, saktësia e të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën nën kontroll. Mungojnë verifikimet për referencat doganore, vlerën e faturës së origjinës, ndërhyrja në deklarata doganore nga autoriteti doganor.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Diber sipas autorizimit për kontroll me nr. 22248, datë 02.11.2019 dhe program kontroll nr. 22248/1, datë 02.11.2019, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

a- Grupi kontrollit për realizimin e pikes 6 të programit nr. 22248/1, datë 02.11.2019 “*Te analizohet efektshmeria nxjerrjes nga risku i subjekteve për kontroll. Nga kontrolli me për zgjedhje a ka raste kur subjektet megjithëse kanë dale për kontroll sipas faktorëve të riskut, zbulimet janë në nivel të ulët dhe përsëri pas kontrollit rezultojnë me risk dhe arsyet*” (faqe 24). Nga inspektoji kontrollit të DPT nuk ka analizë të efektshmërisë të subjekteve sipas riskut të DMR dhe planifikimit për kontroll sipas këtij risku i cili konsiderohet risk i lartë. Pra nuk ka kontroll me zgjedhje, nuk ka analizë. Kjo pikë **rezulton e pa realizuar**

b- Pika nr. 7 programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve Përfundimtare të Kontrolleve sipas inspektorëve*”, (faqja 24) të raportit të kontrollit, është zëvendësuar me “Inventarizimi i kontrolleve në proces në datën e fillimit të kontrollit”. Sipas kësaj pike në proces kontrolli rezultojnë 5 subjekte. Inspektorët kanë ndryshuar programin e kontrollit pa miratim të eprorit

c- **Pika nr. 8** programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “*Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimin e proceduarve ligjore për rimbursimin*”, (faqe 24) është zëvendësuar me “Kontrolli i zbatimit të pikave të programit të kontrollit. Vlerësimi i bazueshmërisë ligjore të zbulimeve të kontrollit, dokumentimi i shkëlqes ligjore dhe pajtueshmëria e penalizimeve të vendosura në përputhje me legjislacionin tatimor në fuqi”. Nga inspektoji kontrollit të DPT nuk ka analiza, evidence, kontroll me zgjedhje pikë të programit. Rimbursimi i TVSh-së sipas kësaj pike të programit nuk kontrollohet nga strukturat e kontrollit në DPT. Kjo pikë rezultojnë **e pa realizuar. Inspektorët kanë ndryshuar programin e kontrollit pa miratim të eprorit**

d- **Pika nr. 9** programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “*Në zbatim të Urdhërit të DPT nr. 11, datë 23.02.2017 “Për verifikimin e tatimpaguesve individë të cilët mbartin detyrimin për dorëzimin e deklaratës individuale të të ardhurave” dhe problemet e dala për këtë drejtim*” është zëvendësuar me “Përputhshmëria e situatës financiare me të dhënat doganore dhe vetdeklarimin e subjektit dhe në pasqyrat financiare”. Inspektori konkludon se përputhshmëria e të dhënave të doganës dhe situatës financiare si për importet dhe për eksportet është verifikuar nga inspektorët, dhe kur ka mospërputhje është evidentuar në raport kontroll. Nga grupi I kontrollit nuk evidentohet rasti kur nga vetdeklarimi nuk ka rakordim për të dhënat e doganës për import – eksport dhe situatë financiare në C@Ts , dhe subjekti nuk është nën kontroll tatimor (pra mungon rasti i verifikimit nga zyra). Kjo pikë rezultojnë **e realizuar pjesërisht. Inspektorët kanë ndryshuar programin e kontrollit pa miratim të eprorit**

e- **Pika nr. 10** programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “*Implementimi i strukturës së re në DRT, për DKTpër...*” është zëvendësuar me “*Kontrolli mbi ndjekjen dhe respektimin e procedurave të kontrollit në tatimpagues, nëpërmjet analizës së gjetjeve dhe faktorëve të riskut mbi të cilat tatimpaguesi është për zgjedhur për kontroll*”. Grupi I kontrollit ka verifikuar 18 raporte kontrolli, nga të cilat nuk rezultojnë problematika. Por bashkëngjitur aktit mungon evidence mbi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

pasqyrimin e këtij konstatimi. Kjo pikë rezulton **e pa realizuar. Inspektorët kanë ndryshuar programin e kontrollit pa miratim te eprorit**

d- **Pika nr. 11** programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “Analiza e performancës së punës për inspektorë të kontrollit tatimor dhe operacional dhe kontrollit nga zyra”, është **zëvendësuar** me “Shqyrtimi dhe verifikimi raport kontrolleve për çdo inspektor kontrolli operacional, lidhur me nivelin tekniko profesional, formimi i opinionëve për cilësinë e tyre dhe punën e çdo inspektori tatimor. Verifikimi i plotësimit të formularëve të kontrollit sipas përcaktimeve në pjesën IV-ët Manualit të Kontrollit Tatimor”. Nga auditimi rezulton se nuk ka popullatë të përzgjedhur për kontroll në baze analize risku.

Në rastet e trajtuara rezulton se janë përzgjedhur 15 subjekte, në mënyrë proporcionale për çdo inspektor, duke konstatuar problematikat për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT K...L me aktivitet tregëti me pakicë, mobilje, elektro -shtepiake etj. Nuk është analizuar kosto e plote dhe krahasimi me çmimet e shitjes me fature tatimore. Nuk është bërë analiza e prodhimit sipas normativave të harxhimit të materialeve. Nuk evidentohen furnitorët. Nuk ka analize të vendeve të punës me nevojat që ka subjekti për të kryer veprimtarinë ekonomike. Subjekti [REDAKTUAR] me NIPT L...F me aktivitet shfrytëzim pasuri natyrore. Prodhim tregetim kromi. Nga kontrolli rezulton se nuk është bërë analizë e kostonë së përpunimit të kromit, çmimet e shitjes së subjekti dhe çmimi bursës. Nuk evidentohen furnitorët sipas tepricave në aktiv dhe pasiv të bilancit. Nuk ka analize të vendeve të punës me nevojat që ka subjekti për të kryer veprimtarinë ekonomike. Subjekti [REDAKTUAR] me NIPT J...D me aktivitet ndërtim. Nuk ka analize të situacioneve. Nuk evidentohen furnitorët sipas tepricave në aktiv dhe pasiv të bilancit. Nuk ka analize të vendeve të punës me nevojat që ka subjekti për të kryer veprimtarinë ekonomike. Subjekti [REDAKTUAR] me NIPT L...J me aktivitet ndërtim. Nuk ka analize të situacioneve nuk është kryer bilanci i lëvizjes së mallit. Nuk evidentohen furnitorët sipas tepricave në aktiv dhe pasiv të bilancit. Nuk ka analize të vendeve të punës me nevojat që ka subjekti për të kryer veprimtarinë ekonomike.. Por nga inspektorët me gjithë problematikat e konstatuara nuk ka rekomandim për rikontroll tatimor.

e- **Pika nr. 12** programit nr. 22248/1, datë 02.11.2018 “Evidentimi i kontrolleve të ushtruara për rimbursim, ecuria e realizimit të tyre. Analizë për shkaqet e vonësve për kryerjen e kontrolleve tatimore në tatimpagues të miratuar sipas kërkesës për rimbursimin e tvsh-së vlersuar nga lista e dërguar nga Drejtoria e Vlerësimit të të Ardhurave Tatimore dhe Kontabilitetit”. Grupi I kontrollit ka identifikuar 6 subjekte të rimbursuar në vitin 2018, të cilët nuk janë analizuar nga kontrolli tatimor. Nuk ka analize për subjektet e rimbursuar. Kjo pikë rezulton e pa realizuar

6. **DRT Berat** me autorizim nr. 17408, datë 28.08.2018 dhe program kontroll nr. 17408/1, datë 28.08.2018 (*afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll*) për periudhën 01.06.2014-30.07.2018 Kontrolli do të realizohet nga data 28.08.2018 deri 02.11.2018.

Inspektor: [REDAKTUAR]

Aktet e Inspektoreve: 1. Raport Kontrolli Paraprak me shkresë nr. 17408, datë 28.08.2018 dhe shkresa nr. 17408/10 prot, datë 26.02.2019 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim.

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur në konkluzionin se në raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi i treguesve fiskal (ishte –behet). Për diferencat tatime –dogane të njoftohet subjekti dhe kontrolli operacional .Në subjektet me karakter prodhues analiza të behet referuar dispozitave ligjore dhe programi i kontrollit të mos behet i njëjte me subjektet tregtare.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Huate, overdraftet dhe ndërhyrjet e ortakut me likuiditete të trajtohen në mënyrë analitike. Subjektet që kanë tejkaluar afatet ligjore të dorëzimit të bilancit vjetor të njoftohen menjëherë duke qartësuar dispozitat ligjore për këtë qëllim. Plotësimi i deklaratës mujore të behet në mënyrë të pandërprere dhe nëse konstatohen mangësi të njoftohen tatimpaguesi. Nëse tatimpaguesit operojnë në fushën e hidrokarbureve të behet kontrolli I bilancit material dhe rakordimi I tij me transmetimet e paisjeve fiskale në sistemin nexus, duke analizuar në mënyrë të detajuar çdo mosrakordimi. Analiza e qarkullimit të parasë (cash floë), lëvizjet e bankës, saktësia e të ardhurave dhe shpenzimeve të bëhen në mënyrë të detajuar, për periudhën nën kontroll me FDP-te mujore dhe në rast mosrakordimi të njoftohet tatimpaguesi dhe të behet vlerësim tatimor. Janë dërguar për **rikontroll 3 raste** përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...N me diferenca në bilancin material për lëndet e para për vitin 2014; 2015 dhe 2016; [REDAKTUAR] me NIPT K...I diferenca në bilancin material për shtije karburanti ; [REDAKTUAR] me NIPT L...P.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Berat sipas autorizimit për kontroll me nr. 17408, datë 28.08.2018 dhe program kontroll nr. 17408/1, datë 28.08.2018, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

a- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 6 “*Te analizohet efektshmeria nxjerrjes nga risku i subjekteve për kontroll. Nga kontrolli me zgjedhje i subjekteve, a ka raste kur subjektet megjithëse kanë dale për kontroll sipas faktorëve të riskut, zbulimet janë me nivel më të ulët dhe përsëri pas kontrollit këto subjekte rezultojnë me risk dhe arsyt*” Grupi i kontrollit ka marrë në analize kontrollet për vitin 2014, 2015, 2016, 2017 deri 30.07. 2018 duke analizuar kontrollin nga risku i DPT dhe risku i DRT, duke ndërtuar raport menaxhimi për çdo periudhë ushtrimore dhe krahasuar numrin e kontrolleve me zbulim, arkëtimin e detyrimit tatimor dhe analize të kontrolleve me zero. Në vitin 20108 vetëm një rast është me zero, subjekt për çregjistrim.

Por në këtë pike është trajtuar edhe analiza e kontrolleve të kryera lidhur me kërkesat për rimbursim gjatë gjashtëmujorit të parë 2018 (faqe 47-51) për 15 kërkesa, ku në secilën prej tyre nuk behet asnjë analizë ekonomike financiare mbi rimbursimin e tvsh-se.

b- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 7 “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve të kontrollit sipas inspektoreve të kontrollit*”, ka kërkuar rikontroll për problematik të theksuar 3 raste përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...N me diferenca në bilancin material për lëndet e para për vitin 2014; 2015 dhe 2016; [REDAKTUAR] me NIPT K...I diferenca në bilancin material për shtije karburanti ; [REDAKTUAR] me NIPT [REDAKTUAR] pa problematike të konstatuar në kërkesën për rikontroll sipas shkresës nr. 1748/10, dt 26.0.2019

c- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 8 “*Te trajtohen me zgjedhje raport kontrolle me objekt rimbursimin e tvsh-së apo tatimit mbi fitimin, zbatimin e procedurave ligjore mbi rimbursimin*”. Grupi I kontrollit ka analizuar vetëm një rast, përkatësisht [REDAKTUAR] me NIPT L...E i cili pas verifikimit ka rezultuar i rregullt .

7. **DRT Durrës** me autorizim nr. 24657, datë 11.12.2018 dhe program kontroll nr. 24657/1, datë 11.12.2018. (afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll) për periudhën 01.01.2016-30.11.2018. Kontrolli do të realizohet nga 27.12.2018 deri 06.03.2019.

Inspektor [REDAKTUAR]

Aktet e Inspektoreve: 1. Raport Kontrolli Paraprak nr. 24657/1, datë 15.03.2019 dhe shkresa nr. 19151/9, datë 09.04.2019 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur ne konkluzionin se Drejtoria e Kontrollit dhe Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit të përfshijnë në hartimin e programeve të kontrollit çështje kontrolli te specifikuar me problematika të detajuara sipas aktivitetit. Të analizohen kontrollat në proces në mënyre periodike. Te ndiqen dhe të zbatohen afatet e planeve të kontrollit miratuara nga DMR ne DPT dhe afatet e dërgimit të kontrolleve sipas neni 83 dhe 84 të ligjit 9920/2008 “Për Procedurat Tatimore”. Në raportet e kontrolleve të zbatohen me korrektësi të gjitha pikat e programit të kontrollit, veçanërisht ne kryerjen e inventarit në magazinë, hartimin e bilancit material për te gjithë artikujt, analizën e shpenzimeve ne funksion te aktiviteti, analizën e kostos se punës, volume në qarkullimit te mallit dhe shërbimit, krahasimin e zërave te punimeve me preventivin, etj.... Ne raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi i treguesve fiskal te vetdeklaruar nga subjekti dhe që janë parashikuar të kontrollohen. Me mbylljen e kontrollit të pasqyrohet niveli i ri i treguesve (ishte -bëhet). Të bëhet hartimi i rregullt i procesverbalit te konstatimit te shkeljes nga inspektori dhe hartimi shkeljes të behet ne prani te tatimpaguesit e qellim që ai te ketë dijeni për shkeljen dhe ta eliminoje ne te ardhmen.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Durrës sipas autorizimit për kontroll me nr. 19151, datë 12.09.2019 dhe program kontroll nr. 19151/1, datë 12.09.2019, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

- a- Grupi i kontrollit në piken nr. 1 të programit “*Kontrolli i zbatimit te planit vjetor te kontrollit tatimor*”. (faqen 4) ka konstatuar se për DRT Durrës për qershor – dhjetor 2016 janë planifikuar 143 kontrolle dhe janë realizuar 145 kontrolle, duke rezultuar me 2 kontrolle me shume, për vitin 2017 janë planifikuar 268 kontrolle dhe janë realizuar 276 kontrolle duke realizuar 8 kontrolle më shume dhe për janar – nëntor 2018 janë planifikuar 237 kontrolle dhe janë realizuar 244 kontrolle ose 7 kontrolle me shume. Në total kjo drejtori ka realizuar 17 kontrolle me shume. Inspektori i kontrollit nuk analizon 17 rastet me tepër te kontrollit tatimor dhe burimin e ketij konstatimi, pasi kontrollet tatimor për çdo rast planifikohen nga DMR dhe tejkalimi i planit do te ishte shkelje e procedurës se kontrollit nga strukturat drejtuese ne DRT Durrës.
- b- Grupi i kontrollit në piken nr. 2, nr. 3 dhe nr. 4, nr. 5 të programit (faqen 11-13), përmban konstatime përgjithësuese, pa problematikë të veçante, ku te evidentohet se shkelje të afateve procedurale. Hartuesi i programit të kontrollit, duhet të përfshije ato çështje që paraqesin risk, dhe jo program përgjithësues, pikat e te cilit mund të verifikohen lehtësisht nga zyra sipas të dhënave dhe dokumenteve te ngarkuara ne sistemin C@TS.
- c- Grupi kontrollit për realizimin e pikës 7 “Shqyrtimi dhe verifikimi i cilësisë së raporteve të kontrollit sipas inspektoreve te kontrollit” (faqe 15-51) ka trajtuar 18 subjekte në te cilat janë përshkruar saktësitë e raportit të kontrollit dhe parregullsitë e konstatuara në të.
- d- Grupi kontrollit për realizimin e **pikes 8** te programit “*Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, (faqe 51-2). Nga inspektori kjo trajtohet me përshkim procesi për procedurat për kryerjen e rimbursimeve, pa raste konkrete te raporteve te kontrollit për rimbursim. Kjo pikë **konsiderohet e pa kryer** pas nuk është marre në analizë asnjë rast rimbursimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8. **DRT Kukës** me autorizim nr. 22247, datë 02.11.2018 dhe program kontroll nr. 22247/1, datë 02.11.2019 (*afati i papërcaktuar në autorizim dhe program kontroll*) për periudhën 01.03.2014-30.09.2018 Kontrolli do të realizohet nga 12.11.2018 deri 14.12.2018

Inspektor [REDAKTUAR]

Aktet e Inspektoreve: 1. Raport Kontrolli Paraprak nr. 22247/1, datë 21.03.2019 dhe shkresa nr. 22247/2 prot, datë 18.04.2019 për dërgimin e Raport Kontrolli Përfundimtar së bashku për detyrat e rekomanduara për zbatim

Raporti Përfundimtar i Kontrollit ka arritur ne konkluzionin se të analizohen kontrollet në proces në mënyre periodike. Te ndiqen dhe të zbathen afatet e planeve të kontrollit miratuara nga DMR ne DPT dhe afatet e dërgimit të kontrolleve sipas neni 83 dhe 84 të ligjit 9920/2008 “ Për Procedurat Tatimore”. Drejtoria e Kontrollit dhe Përgjegjësi i sektorit të kontrollit të përfshijnë në hartimin e programeve të kontrollit çështje kontrolli te specifikuar me problematika të detajuara sipas aktivitetit. Në raportet e kontrolleve të zbatohen me korrektësi të gjitha pikat e programit të kontrollit, veçanërisht ne kryerjen e inventarit në magazinë, hartimin e bilancit material për te gjithë artikujt, analizën e shpenzimeve ne funksion te aktiviteti, analizën e kostos se punës, volume në qarkullimit te mallit dhe shërbimit, krahasimin e zërave te punimeve me preventivin, etj.... Ne raportin e kontrollit tatimor të hartohen ndryshimi i treguesve fiskal te vetdeklaruar nga subjekti dhe që janë parashikuar të kontrollohen.. Me mbylljen e kontrollit të pasqyrohet niveli i ri i treguesve (ishte -bëhet). Analiza e qarkullimit te parasë (cash flow), lëvizjet e bankës, saktësia e të ardhurave dhe shpenzimeve te bëhen ne mënyrë të detajuar, për periudhën nen kontroll me FDP-te mujore dhe në rast mosrakordimi te njoftohet tatimpaguesi dhe të behet vlerësim tatimor.

Nga auditimi për kontrollin e ushtruar në DRT Kukes sipas autorizimit për kontroll me nr. 22247, datë 02.11.2019 dhe program kontroll nr. 22247/1, datë 02.11.2019, sipas pikave të programit rezulton se u konstatua se:

- Grupi i kontrollit në piken nr.2, nr.3 dhe nr.4, nr.5, nr.6, nr.7, nr.8 nr.9 të programit (faqen 20-24), përmban konstatime përgjithësuese, pa problematikë të veçante, ku te evidentohet se shkelje të afateve procedurale.
- Grupi kontrollit për realizimin e pikes 10 “*Shqyrtimi dhe verifikimi i cilëssië së raproteve të kontrollit sipas inspektoreve te kontrollit*” (faqe 15-51) ka trajtuar 5 subjekte në te cilat janë përshkruar parregullsitet e konstatuara.
- Grupi kontrollit për realizimin e pikes 11 të programit “*Analiza me zgjedhje e Raport Kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, (faqe 29-30). Nga inspektori kjo trajtohet me përshkim procesi për procedurat per kryerjen e rimbursimeve, pa raste konkrete të raporteve te kontrollit për rimbursim. Kjo pikë konsiderohet e pa kryer pas nuk eshte marre në analizë asnje rast rimbursimi

Konkluzion:

Sa më sipër për kontrollet e ushtruara në DRT u konstatuar problematika si më poshtë vijon:

1. Nuk disponohen planet mujore për secilin prej sektorëve të kësaj drejtorie, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 116 pika 2 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave sipas të cilit Drejtori Drejtorisë së Kontrollit Tatimor miraton planet mujore të Drejtorisë së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kontrollit Tatimor me detyra të të gjithë sektorëve përbërës të saj, duke u përpjekur që në to të gjejnë pasqyrim të gjitha objektivat dhe prioritetet e parashikuara në dokumentet bazë të Strategjisë së Përmbushjes;

2. Drejtoria e Kontrollit Tatimor dërgon çdo muaj planin e miratuar të kontrollit tatimor, por përveç këtij plani mujor njëkohësisht dhe drejtpërdrejt dërgohen nga Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh-se kërkesa për kontroll tatimor para rimbursimit, pa vënë në dijeni DKT dhe pa kaluar më parë nga DMR-ut. Drejtoritë Rajonale Tatimore raportojnë çdo muaj me evidence mbi rezultatet dhe progresin e bërë kundrejt planit.

3. Për vitin kalendarik 2018 rezulton se drejtoritë rajonale nuk kanë realizuar planin e miratuar të subjekteve për kontroll tatimor, problematike e mbartur në vite dhe e pa menaxhuar nga DKT, ne kundërshtim me nenin 116 pika 6 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave, dhe menaxhimi i zbatimit të planit nuk ka qenë koherent, pasi gjatë vitit janë realizuar kontrole të mbartura nga vitet e mëparshme (të pafilluara ose papërfunduara) dhe plani mujor është shtyrë për zbatim në periudhat e mëpasshme.

4. Për 6-mujorin e parë 2018, evidentohen devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku nga 3 DRT-re janë miratuar për kontroll tatimor 2 DRT-rë, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe **nuk** janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Janë kryer kontrole të paplanifikuara **për 6 DRT-re** e rimbursimit të fermerëve (Berat, Shkodër, Durrës, DTM, Tiranë dhe Fier); janë përfshirë për kontroll 3 DRT-rë për rimbursimin e tvsh-se (Korce, Vlorë dhe Tiranë). Për 6-mujorin e dytë 2018, evidentohen përsëri devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku kontrollet e planifikuara synojnë të kontrollohen **4** Drejtori Rajonale Tatimore, lidhur me funksionimin e drejtorisë së kontrollit tatimor dhe përmbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lena për zbatim nga kontrollet e mëparshëm. Në fakt janë miratuar për kontroll tatimor 2 Drejtori Rajonale Tatimore, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe nuk janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Ndryshimi i planit operacional bie ndesh me Planin e Miratuar me Vendimi nr. 9, datë 30.01.2018 të Komitetit Operacional.

5. Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në DPT, për 12 periudhave mujore të vitit 2018 ka miratuar planin mujor të kontrollit për 2.234 raste për kontroll të tatimpaguesve, të cilat janë dërguar për zbatim në drejtoritë rajonale sipas shkresave të sipërcituara. DRT raportojnë si planifikim 2.253 raste. Në planifikim e kontrolleve tatimore për 12 mujorin **kemi mospërputhje për 19 raste të raportuara më shumë nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor**, të cilat janë rezultojnë raste të pamiratuara nga DMR, veprime në kundërshtim me planifikimin e kontrolleve tatimore nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, sipas Manualit për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika.1

6. Nga të dhënat e vena në dispozicion nga DMR rezulton se **ka dërguar për rikontroll 47** subjekte dhe DKT ka dërguar për rikontroll 39 subjekte, duke rezultuar me mospërputhje për 9 raste. Nga verifikimi rast për rast i subjekteve për rikontroll tatimor rezulton se në 26 subjektet e dërguara për rikontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor. Veprime në kundërshtim në shqyrtimin e kërkesave për rikontroll tatimor, sipas nenit 116 pika 7 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore, sipas të cilës në përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përfshihet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhe shqyrtimi për kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuar në pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm miratimin ose jo të tyre.

7. Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka kërkuar **3 subjekte** për rikontroll për shkelje të legjislacionit nga inspektori tatimor, sipas pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008 “Për proceduarat Tatimore”. Kërkesa për rikontroll nga inspektorët e DKT shkon nga 0 deri në 3 kërkesa, i cili është shumë i vogël krahasuar subjektet e përzgjedhura me shkelje në Raportet Përfundimtare të Kontrollit në DRT-re.

8. Raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, nuk kalojnë në asnjë rast **për rishikim të cilësisë** në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore **shqyrtimin dhe analizimin e raporteve të kontrollit mbajtur** në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenin 122 të Rregullores e Administratës Tatimore Qëndrore. Detyrat funksionale të ushtruara nga Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit sipas **Rregullores së Brendshme** të Punës së Administratës Tatimore Qëndrore, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në neni 100 të saj, janë **përgjegjësi dhe detyrë e Inspektorit të Sektorit të Përmbushjes** të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut.

Standardi i Përgatitjes e Raportit të Kontrollit Paraprak dhe Raportit të Kontrollit Përfundimtar nuk gjen rregullim me dispozitë të posaçme në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore ose akt të brendshëm të kësaj administrate. Praktika e deritanishme mbështet kryesisht në Manualin e Kontrollit Tatimor i cili është në funksion të kontrollit të inspektorëve të kontrollit në DRT-re e cila nuk përputhet me funksionin e kontrollit të inspektorëve të DKT në DPT.

9. Autorizimi për çdo rast nuk ka të evidentuar datën e fillimit dhe përfundimit të kontrollit të kontrollit në subjektin që kontrollohet, duke lënë kështu hapësirë për mos realizimin të objektivave brenda periudhe kohore sa me efikase, të përcaktuar nga eprori i drejtpërdrejtë

10. Programi Kontrollit Tatimor, përveç legjislacionit baze, mbështetet në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore. Por dispozitat në këtë rregullore, përsa i përkasin funksionimit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, nuk përmbushin plotësimin detyrave funksionale të këtij sektori, pasi në rregullore nuk përcaktohen aktet që duhet të nxjerrë kjo drejtori pas kontrollit në subjektin, nuk përcakton afatet për realizimin e kontrollit, nuk përcaktohet procesi përzgjedhjes për kontroll duke analizuar faktorët e riskut, sipas riskut të lartë të evidentuar nga moduli i riskut në DMR dhe faktorëve të tjerë të riskut duke përdorur të dhëna të disponueshme nga sistemi C@TS që ofron të dhëna dhe dokumentacion pothuajse të njëjta me DRT Rajonale.

11. Në Raportin e Kontrollit, sipas realizimit të pikave të përcaktuara në programin e kontrollit, konstatohet se inspektorët e DPT për pika të veçanta paraqesin konstatime përgjithëse, pa problematikë të veçante, pa subjekte konkrete, pa shkelje nga inspektorët e DRT-re.

12. Në të gjitha Raportet e Kontrollit grupet e auditimit për kontrolle të ushtruara në pikën e programit ku kërkohet: “*Analiza me zgjedhje e raport kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, nuk kanë asnjë kontroll mbi këto akte, nuk kanë kryer asnjë analizë ekonomike financiare për shumatat e rimbursuara, duke **mos realizuar një nga pikat me të rëndësishme** të programit të kontrollit për rimbursimin në tvsh-se që prek drejtpërdrejt të ardhurat buxhetore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

13. Zbatimi i nenit 81.1 pika 1.1 të ligjit nr. 9920/20018 “Për procedurat tatimore në RSH” për vetdeklarimin për transaksione të padeklaruara, tatimpaguesi ka të drejtë që 30 dite para fillimit të kontrollit tatimor të deklarojë transaksionet e pa deklaruara për arsye të ndryshme. Por në praktikë kjo dispozitë nuk ka gjetur zbatim, e cila pavarësisht njohjes me njoftimit për kontroll tatimor, nga tatimpaguesi nuk bëhen ndryshime në deklarimin e tij për të përfituar nga kjo dispozitë ligjore, e cila njëkohësisht është dhe tregues jo cilësor i performancës së inspektorit tatimor që reflektohet në gjetje të ulëta të shkeljeve të legjislacionit tatimor deri në mos gjetje nga kontrolli tatimor

14. Raporti realizimit të objektivave vjetor vlerësohet si i realizuar në masën 100% nga Komiteti i Përmbushjes

15. Raporti performancës vlerësohet si i realizuar në masën 30% nga Komiteti i Përmbushjes

Problematika të konstatuara në funksionimin në sektorin e kontrollit tatimor në DRT-re nga kontrolli tatimor

1. Hartimi i programeve të kontrollit vijon të jetë standard, pa pasqyruar veçoritë e aktivitetit, kryesisht në aktivitete prodhues, fason etj.

2. Në hartimin e Raporteve Përfundimtar të Kontrollit në DRT-re, nuk respektohen me korrektësi pikat/kërkesat e programit të kontrollit, por trajtohen në mënyrë të përgjithshme, pa qartësuar e justifikuar shmangiet nga kërkesat e programuara për kontroll.

3. Përgjithësisht inventari i kryer, bilanci material, aktet e konstatimit, procesverbalet e dokumente të tjera që mbahen me tatimpaguesin nuk firmosen nga përfaqësuesi ligjor i subjektit, gjë që krijon precent në procedurat gjyqësore të mundshme apo organe të tjera më të drejtën e kontrollit (KLSH, Auditet, Inspektoriat Antikorrupsion etj.)

4. Sipas planit të subjekteve për kontroll, në programin e kontrollit të parashikohet që inspektori në momentin e fillimit të kontrollit të evidentojë domosdoshmërisht, sipas periudhave objekt për kontroll, nivelin e treguesve fiskal/llojeve të tatimit, të vetdeklaruara nga ana e subjektit dhe që janë parashikuar të kontrollohen.

5. Me mbylljen e kontrollit tatimor, në raportin përfundimtar të kontrollit, të pasqyrohen jo vetëm zbulimet, por edhe niveli i ri (ndryshimi) i treguesve fiskal/llojeve të tatimit pas kontrollit (ishte-bëhet). Kjo për të dalë sa më të qarta efektet e zbulimit nga kryerja e kontrollit dhe situata e treguesve fiskalë të tatimpaguesit, pas dërgimit të Raportit Përfundimtar të Kontrollit dhe për të përcaktuar nëse subjekti ka dalë nga risku, krahasuar me treguesit me të cilët është evidentuar si subjekt me risk.

6. Kontrollat e inspektoreve të rajonale përgjithësisht nuk kundërshtohen nga subjekti i kontrolluar, tregues i nivelit jo cilësor të kontrollit tatimor.

7. Për sigurimet shoqërore, zbulueshmëria është në nivele të papërfillshme, megjithëse është pike në programin e kontrollit.

8. Vazhdon fenomeni përpilimit të raport kontrolleve tatimore tepër të gjata, përshkruese të punës së inspektorit të kontrollit, pa gjetje konkrete.

9. “Kontrollin nga zyra” rezulton shumë pak i kontrolluar, megjithë përmirësimin e duke miratuar Manualin e Kontrollit nga zyra, gjë e cila kërkon një vëmendje më të madhe nga strukturat drejtuese në DPT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nuk ka një ndërveprim të plotë me drejtoritë e tjera në DPT sidomos me DMR-ut, lidhur me risqet e konstatuara mbi bazën e modulit të riskut, kontrollet e propozuara në DRT, dhe feed-back lidhur me riskun në përfundim të kontrollit.

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **Zv/ Drejtor i Përgjithshëm në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 31 pika 2 të të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
2. Nga ana e nënpunësit znj. [REDAKTUAR] me detyrë, **Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej saj** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 116. 2, 116.6, 116.7, 116.14 të të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
3. Nga ana e nënpunësit [REDAKTUAR] me detyrë, **Përgjegjës i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 117.5, nenit 117.6 dhe 117.8 të të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
4. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **inspektor i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
5. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **inspektor i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
6. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **inspektor i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
7. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **inspektor i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
8. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **ish-inspektor (dalë në pension) i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përta i përket kryerjes së detyrave funksionale për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017

9. Nga ana e nënpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, ish-**inspektor (dalë në pension) i Sektorit të Kontrollit Tatimor në DPT pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së sektorëve të kontrollit tatimor, referuar nenit 118.1, nenit 118.2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 12, datë 23.08.2018 dhe Projekt Raport Auditimi dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur nga:

1. znj. [REDAKTUAR] në cilësinë e **Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT** me shkresën nr. 241/13, datë 26.09.2019 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, protokolluar në KLSH-it me **nr. 7320/68, datë 23.09.2018**, ku parashtrohet se është njohur me Projekt Raportin e Auditimit, marrë në dorëzim datë 12.09.2019, bazuar në programin e auditimit nr. 241/1, datë 05.06.2019, "Mbi organizimin, funksionimin drejtimin dhe përputhshmërinë me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi të veprimtarisë" se Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, parashtrohet si më poshtë argumentimin mbi çështjet e evidentuara, me besimin që do të vlerësohen dhe do të merren në konsideratë:

- parashtrohet në faqen nr. 1-2 të observacionit lidhur me piken 1 faqe 42, ...parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi;
- Në faqen nr. 2-3 të observacionit lidhur me piken 2 faqe 46, ... parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi;
- Në faqen nr. 3-3 të observacionit lidhur me piken 3 faqe 47,.... parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi;
- Në faqen nr. 5-6 të observacionit lidhur me piken 5 faqe 49, ... parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi;
- Në faqen nr. 6-10 të observacionit lidhur me piken 6 faqe 63,.... parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi;
- Në faqen nr. 10-14 të observacionit lidhur me piken 7 faqe 65, ... parashtrohen të njëjtat fakte dhe argumente trajtuara në projekt raport auditimi.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”:

Mbështetur në observacionet e paraqitura prej jush, konstatohet se observacioni ka të njëjtën përmbajtje, të njëjtat fakte dhe argumente të trajtuara nga grupi auditimit në mënyrë analitike në Projekt Raport Auditim. Në këtë observacion nuk parashtrohen fakte dhe argumente të reja që ndryshojnë qëndrimin e grupit të auditimit, arsye për të cilën pretendimi juaj **nuk merret në konsideratë**.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

GJETJA:

Titulli i Gjetjes

Udhëheqja metodologjike e funksionit të kontrollit tatimor dhe monitorimi i punës së drejtorive rajonale tatimore për kontrollin lidhur me zbatimin e legjislacionit tatimor nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT

Situata:

Nga auditimit në DKT në DPT u konstatuan problematika si më poshtë vijon:

- Nuk disponohen planet mujore për secilin prej sektorëve të kësaj drejtorie, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 116 pika 2 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave sipas të cilit Drejtori Drejtorisë së Kontrollit Tatimor

-Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në DPT, për 12 periudhave mujore të vitit 2018 ka miratuar planin mujor të kontrollit **në total 2.234 raste** për kontroll të tatimpaguesve, të cilat janë dërguar për zbatim në drejtoritë rajonale sipas shkresave të sipërcituara. DRT raportojnë të planifikuara **2.253 raste**. Në planifikim e kontrolleve tatimore për 12 mujorin kemi mospërputhje **për 19 raste të raportuara më shumë nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor**, të cilat janë rezultojnë raste të pamiratuara nga DMR, veprime në kundërshtim me planifikimin e kontrolleve tatimore nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, sipas Manualit për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika.1

-Për vitin kalendarik 2018 rezulton se drejtoritë rajonale nuk kanë realizuar planin e miratuar të subjekteve për kontroll tatimor, problematike e mbartur në vite dhe e pa menaxhuar nga DKT, në kundërshtim me nenin 116 pika 6 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave, dhe menaxhimi i zbatimit të planit nuk ka qenë koherent, pasi gjatë vitit janë realizuar kontrolle të mbartura nga vitet e mëparshme (të pafilluara ose papërfunduara) dhe plani mujor është shtyrë për zbatim në periudhat e mëpasshme

-Drejtoria e Kontrollit Tatimor dërgon çdo muaj planin e miratuar të kontrollit tatimor në DRT-re, por përveç këtij plani mujor dërgohen njëkohësisht dhe drejtpërdrejt edhe nga Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh-se kërkesa për kontroll tatimor para rimbursimit, pa vënë në dijeni DKT dhe pa kaluar më parë nga DMR-ut.

-Për 6-mujorin e parë 2018, evidentohen devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku nga 3 DRT-re janë miratuar për kontroll tatimor 2 DRT-rë, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe **nuk** janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Janë kryer kontrolle të paplanifikuara **për 6 DRT-re** e rimbursimit të fermerëve (Berat, Shkodër, Durrës, DTM, Tiranë dhe Fier); janë përfshirë për kontroll 3 DRT-rë për rimbursimin e tvsh-se (Korce, Vlorë dhe Tiranë). Për 6-mujorin e dytë 2018, evidentohen përsëri devijime në zbatimin e planit operacional nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kjo drejtori, ku kontrollet e planifikuara synojnë të kontrollohen 4 Drejtori Rajonale Tatimore, lidhur me funksionimin e drejtorisë së kontrollit tatimor dhe përmbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lena për zbatim nga kontrollet e mëparshëm. Në fakt janë miratuar për kontroll tatimor 2 Drejtori Rajonale Tatimore, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe nuk janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Ndryshimi planit operacional bie ndesh me Planin e Miratuar me Vendimi nr. 9, datë 30.01.2018 të Komitetit Operacional.

-Nga të dhënat e vena në dispozicion nga DMR rezulton se **ka dërguar për rikontroll** 47 subjekte dhe DKT ka dërguar për rikontroll 39 subjekte, duke rezultuar me mospërputhje për 9 raste. Nga verifikimi rast për rast i subjekteve për rikontroll tatimor rezulton se në 26 subjektet e dërguara për rikontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor. Veprime në kundërshtim në shqyrtimin e kërkesave për rikontroll tatimor, sipas nenit 116 pika 7 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore, sipas të cilës në përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përfshihet dhe shqyrtimi për kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuar në pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm miratimin ose jo të tyre. Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka kërkuar **3 subjekte** për rikontroll për shkelje të legjislacionit nga inspektori tatimor, sipas pikës 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008 “Për procedurat Tatimore”. Kërkesa për rikontroll nga inspektorët e DKT shkon nga 0 deri në 3 kërkesa, i cili është shumë i vogël krahasuar subjektet e përzgjedhura me shkelje në Raportet Përfundimtare të Kontrollit në DRT-re dhe më pak se kërkesa për rikontroll sipas raporteve të kontrollit nga inspektorët e kontrollit të kësaj drejtorie.

- Raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, nuk kalojnë në asnjë rast **për rishikim të cilësisë** në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore **shqyrtimin dhe analizimin e raporteve të kontrollit mbajtur** në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenit 122 të Rregullores së Administratës Tatimore Qëndrore. Detyrat funksionale të ushtruara nga Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit sipas **Rregullores së Brendshme** të Punës së Administratës Tatimore Qëndrore, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në nenin 100 të saj, janë **përgjegjësi dhe detyrë e Inspektorit të Sektorit të Përmbushjes të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut**.

- Programi Kontrollit Tatimor miratuar në DKT, përveç legjislacionit baze, mbështetet në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore. Por dispozitat në këtë rregullore, përsa i përkasin funksionimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, nuk përmbushin plotësimin detyrave funksionale të këtij sektori, pasi në rregullore nuk përcaktohen aktet që duhet të nxjerrë kjo drejtori pas kontrollit në subjektin, nuk përcakton afatet për realizimin e kontrollit, nuk përcaktohet procesi përzgjedhjes për kontroll duke analizuar faktorët e riskut. Standardi i përgatitës e Raportit të Kontrollit Paraprak dhe Raportit të Kontrollit Përfundimtar nuk gjen rregullim me dispozitë të posaçme në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore ose akt të brendshëm të kësaj administrate. Praktika e deritanishme mbështet kryesisht në Manualin e Kontrollit Tatimor i cili është në funksion të kontrollit të inspektoreve të kontrollit në DRT-re dhe nuk përputhet me funksionin e kontrollit të inspektorëve të DKT në DPT. Autorizimi për kontroll për çdo rast nuk ka të evidentuar datën e fillimit dhe përfundimit të kontrollit të kontrollit në subjektin që kontrollohet, duke lënë kështu hapësirë për mos realizimin të objektivave brenda periudhe kohore sa me efikase, të përcaktuar nga eprori i drejtpërdrejtë

- Në të gjitha Raportet e Kontrollit grupet e auditimit për kontrolle të ushtruara në pikën e programit ku kërkohet: “*Analiza me zgjedhje e raport kontrolleve me objekt rimbursimin e tvsh-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i proceduarve ligjore për rimbursimin*”, nuk kanë asnjë kontroll mbi këto akte, nuk kanë kryer asnjë analizë ekonomike financiare për shumat e rimbursuara, duke **mos realizuar një nga pikat me të rëndësishme** të programit të kontrollit për rimbursimin në tvsh-se që prek drejtpërdrejt të ardhurat buxhetore. Sipas pikave të program kontrollit, konstatohet se inspektorët e DPT për pika të veçanta paraqesin konstatime përgjithësuese, pa shtjellim të pikës, problematikë të veçante, pa subjekte konkrete, pa shkelje nga inspektorët e DRT-re.

- Zbatimi i nenit 81.1 pika 1.1 të ligjit nr. 9920/20018 “*Për procedurat tatimore në RSH*” për vetdeklarimin për transaksione të padeklaruara, tatimpaguesi ka të drejtë që 30 dite para fillimit të kontrollit tatimor të deklarojë transaksionet e pa deklaruar për arsye të ndryshme. Por në praktikë kjo dispozitë nuk ka gjetur zbatim, dhe pavarësisht njohjes me njoftimit për kontroll tatimor, nga tatimpaguesi nuk bëhen ndryshime në deklarimin e tij për të përfituar nga kjo dispozitë ligjore, e cila njëkohësisht është dhe tregues jo cilësor i performancës së inspektorit tatimor që reflektohet në gjetje të ulëta deri në mos gjetje të shkeljeve të legjislacionit tatimor.

Kriteri:

- Ligjin 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1; Udhëzimin nr. 24, datë 02..09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1; Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, neni 77; UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar; VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Ndikimi/Efekti

-Rregullorja e Brendshme e Administratës Tatimore Qëndrore; Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018 “Rimbursimin e TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 23, datë 23.03.2018, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut (shfuqizon Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017)

Rëndësia Rekomandimi

Drejtoria së Kontrollit në DPT nuk rezulton të ketë përmbushur me efektivitet rolin e saj. Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim me Ligjin nr. 10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” i ndryshuar, neni 11, pika 1 dhe 2; Rregullores së Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017 nenet 116 të tij, pa efekt në buxhetin e shtetit.

I Lartë

1. Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor në DPT dhe Drejtorinë Ligjore të marri masa për hartimin e një Rregullore në përputhje me Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, në të cilin përcaktohen hapat dhe procedurat që duhet të ndjekin inspektorët e kontrollit në DKT për kryerjen e procesit të kontrollit në subjekt, përgatitjen e raportit të kontrollit, përgatitjen e raportit përfundimtar të kontrollit dhe dokumentet standarde të nevojshme, qasjet, metodat dhe teknikat që ata duhet dhe mund të përdorin në ushtrimin e veprimtarisë kontrolluese të zbatimit të legjislacionit tatimor.

2. Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT-ve, të përcaktojë prioritetet që duhen ndjekur në realizimin e detyrave dhe objektivave të DPT, duke miratuar plane mujore të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor me detyra për të 3 sektorët përbërës të saj, ku gjejnë pasqyrim të gjitha objektivat dhe prioritetet e parashikuara në dokumentet bazë të Strategjisë së Përmbushjes.

3. Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut, e cila menaxhon dhe ndjek zbatimin e planeve të kontrolleve mujore të dërguara në DRT-të, rezultatet e kontrolleve nëpërmjet evidencave mujore brenda datës 10 të çdo muaji, analizon e përpunon vlerësimet e mbledhura mbi analizën e riskut për tatimpaguesit e kontrolluar nga të gjitha drejtoritë tatimore rajonale si dhe mban evidencë të detajuar në lidhje me numrin dhe llojin e kontrolleve për çdo DRT, të analizojnë rezultatet dhe progresin e bërë kundrejt planit dhe kundrejt faktorëve të riskut mbi të cilët subjekti është përzgjedhur për kontroll.

4. Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT të përzgjedh në bazë të një analize risku, me elemente të përcaktuar risku, kontrolle në vend për çdo lloj aktiviteti ekonomik për të siguruar rishikim të cilësisë dhe standardizimit të tyre nga Sektori i Cilësisë Standardizimit strukturë e kësaj Drejtorie. DPT, të marrë masa për adresimin e ndjekjes së evidencave nga struktura përkatëse në DMR, me qëllim që Sektori i Cilësisë Standardizimit të kryejë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

funksionin e tij në përputhje dhe me planin e DKT.

Drejtimi 2. “Auditimi mbi planifikimin dhe realizimin e të ardhurave tatimore për vitin 2018”.

Nga auditimi u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Shkresat e MFE për planin e të ardhurave për tu mbledhur nga administrata tatimore gjatë vitit 2018, me bazuar në ligjin 109/2017, datë 15.12.2017 “Për Buxhetin e Vitit 2018”, si dhe ndryshimet përkatëse në planin e të ardhurave;
- Pjesë nga Raporti Vjetor 2018 i DPT;
- informacione të përgatitura nga Drejtoria e Analizës dhe Kontabilitetit;
- informacione të përgatitura nga ana e Drejtoria e Teknologjisë dhe Informacionit;
- treguesit e të ardhurave për vitin 2018 dhe realizimet;
- dokumentacione tjera të administruara gjatë auditimit.

Nga auditimi konstatohet:

- Konstatohet se për shpërndarjen e planit të të ardhurave në nivel drejtorie është zbatuar e njëjta metodologji mbështetur në të ardhurat faktike të viteve të mëparshme për secilën DRT, ku plani i ardhur nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë shpërndahet bazuar në pjesën që zë çdo drejtori në nivel 10 vjeçar dhe 3 vjeçar për secilin zë të të ardhurave dhe Sektori Statistikës në DPT vendos variantin e tij të shpërndarjes së planit, i cili më pas miratohet për shqyrtim, ndryshim dhe miratim në mbledhjen e Grupit të Punës dhe më tej për miratim tek Drejtoria e Përgjithshme, mënyrë kjo e përdorur ndër vite nga DPT, duke marrë parasysh vetëm të ardhurat faktike .
- Konstatohet se gjatë vitit janë bërë ndryshime të planit të të ardhurave në përgjegjësi të DPT, për të cilat MFE ka kërkuar ndryshimin e planit të të ardhurave dhe në periudhat e mëparshme, si më poshtë:

Tabela nr.1

000/lekë

Nr.	NDRYSHIMET E PLANIT 2018 nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë			
Nr.	Shkresat	Nr.2769	Nr.2772, 2770/1	Nr. 10682/1
Nr.	Datat	09.02.2018	09.02.2018	20.07.2018
	Te Ardhurat në Total(Bruto)	83,400,000	243.377.000	245.195.000
A	Të Ardhurat Tatimore gjithsej	0	159.977.000	161.795.000
1	Tatimi Vleres se Shtuar (bruto)		53.714.000	55.187.000
	- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)		38.714.000	40.187.000
	- Rimbursimi i kryer (gjithsej)		15.000.000	15.000.000
2	Akciza		0	0
3	Tatim mbi Fitimin		34,323,000	34.323.000
4	Ardhura Personale		37.300.000	37.300.000
5	Biznesi i Vogel		0	0
6	Toka Bujqesore		0	0
7	Ndertesat		0	0
8	Taksat Kombëtare		12.390.000	12.735.000
9	Taksa Qarkullimit dhe Karburanitit		16.450.000	16.450.000
10	Taksa Solidaritetit		0	0
11	Kazinotë dhe Lojrat e Fatit		5.800.000	5.800.000
12	Te tjera pa identifikuar		0	0
13	Denimet Administrative		0	0
B	Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	0	144.977.000	146.795.000
C	Kontributet e Sigurimeve gjithsej	83,400,000	83.400.000	83.400.000
D	D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	83,400,000	228.377.000	230.195.000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Analizë në DPT

Nga të dhënat e tabelës së mësipërme konstatohet se plani i përfundimtar i të ardhurave bruto kundrejt planit fillestar është rritur në shumën 3,636 milion lekë, por këtu ndikim ka vetëm rritja e planit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, i cili është rritur me 4,500 milion lekë, ndërsa të ardhurat tatimore krahasuar me planin fillestar janë ulur për 864 milion lekë.

Për vitin 2018, të ardhurat tatimore bruto gjithsej janë programuar 247 miliardë lekë dhe janë realizuar 246.6 miliardë lekë, me një mosrealizim në vlerë prej 0.4 miliardë lekë ose 0.18% më pak. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2017, me realizim të ardhurash 228.6 miliardë lekë, rritja e të ardhurave tatimore është 18 miliardë lekë më shumë, ose 7.87% më shumë.

Struktura e mbledhjes së të ardhurave përbëhet nga:

-Të ardhurat tatimore neto përbëjnë 62 % të të ardhurave totale.

-Kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore përbëjnë 38 % të të ardhurave totale neto.

Struktura e të ardhurave, realizimi ndaj planit dhe ndaj vitit të kaluar paraqitet:

Tabela nr. 2

000/lekë

E M E R T I M I	FAKTET		PLANI	Diferenca Fakt Plan		Diferenca 2018- 2017	
	2017	2018	2018	+ ose -	Përqindje	+ ose -	Përqindje
D.P.TATIMEVE TOTAL (Bruto)	228,577,581	246,576,742	247,013,000	(436,258)	-0.18	17,999,161	7.87
Te Ardhurat Tatimore	145,760,105	157,798,662	159,113,000	(1,314,338)	-0.83	12,038,557	8.26
TVSH (bruto)	48,935,239	50,903,912	53,160,000	(2,256,088)	-4.24	1,968,673	4.02
- TVSH (neto)	35,044,454	36,507,129	38,160,000	(1,652,871)	-4.33	1,462,675	4.17
- Rimbursimi i kryer	13,890,786	14,396,783	15,000,000	(603,217)	-4.02	505,997	3.64
Tatim mbi Fitimin	31,599,398	34,413,962	33,823,000	590,962	1.75	2,814,564	8.91
Ardhura Personale	32,144,054	36,575,099	36,800,000	(224,901)	-0.61	4,431,045	13.78
Taksat Nacionale	12,418,438	12,654,138	13,080,000	(425,862)	-3.26	1235,700	1.90
Taksa Qarkullimit dhe Karburantit	15,155,586	18,374,259	16,450,000	1,897,259	-11.53	3,191,674	21.06
Lojrat e Fatit	5,349,807	4,614,389	5,800,000	(1,185,611)	-20.44	(735,418)	-13.75
Te tjera pa identifikuar	0	-0.02	0	-0.02	0	-0.02	
Denimet Administrative	157,582	289,902	0	289,902	0	132,320	83.97
Te Ardhurat Tatimore (neto)	131,869,319	143,401,879	144,113,000	(711,121)	-0.49	11,532,560	8.75
Kontributet e Sigurimeve	82,817,476	88,778,080	87,900,000	878,080	1	5,960,604	7.20
D.P.TATIMEVE TOTAL (Neto)	214,686,795	232,179,959	232,013,000	166,959	0.07	17,493,164	8.15

Burimi: Drejtoria e Kontabilitetit dhe Analizë në DPT

Struktura e të ardhurave tatimore tregon se:

-TVSH-ja vazhdon të jetë kontribuesi kryesor në të ardhurat publike me 32% të të ardhurave tatimore.

-Tatimi mbi të Ardhurat Personale përbën 23 % të të ardhurave tatimore,

-Tatimi mbi Fitimin zë 22 % të të ardhurave tatimore,

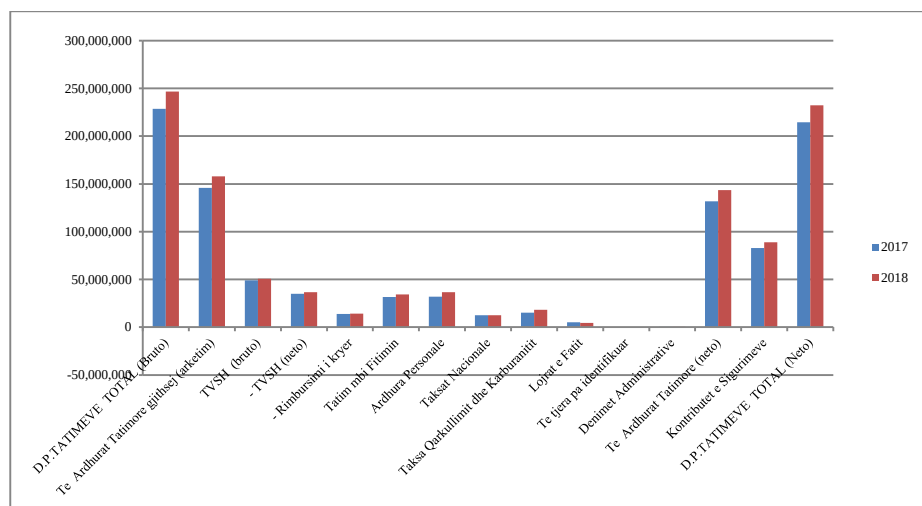
-Taksa e qarkullimit dhe karburantit me 12% të të ardhurave tatimore.

Në mënyrë grafike struktura e të ardhurave dhe krahasimi me vitin 2017 paraqitet:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”



Nga analiza e të ardhurave për vitin 2018 rezulton:

A. Të Ardhurat Tatimore

Për vitin 2018, të ardhurat tatimore janë programuar 159.1 miliardë lekë dhe janë realizuar 157.8 miliardë lekë, me një mosrealizim prej 1.3 miliardë lekë, ose 0.83% më pak.

Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2017, në të cilën të ardhurat u realizuan 145.8 miliardë lekë, rezultatet janë në rritje me 12 miliardë lekë më shumë, ose 8.26% më shumë.

B. Të Ardhurat nga Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore

Për vitin 2018, të ardhurat nga Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe Shëndetësore janë programuar 87.9 miliardë lekë dhe janë realizuar 88.8 miliardë lekë, me një rritje prej 0.9 miliardë lekë, ose 1% më shumë. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2017, ku të ardhurat nga kontributet ishin 82.8 miliardë lekë, rezultatet janë në rritje me 6 miliardë lekë më shumë, ose 7.20 % më shumë.

Ndërmjet llojeve të tatimit të cilat kanë performancë negative veçojmë TVSH-në(Neto) i cili është dhe tatimi kryesor që përcakton dhe trendin e të ardhurave tatimore paraqitet me mosrealizim në masën 4.3% ose **1.7 miliardë lekë**, pamvarësisht se krahasuar me vitin 2017 ka një rritje prej 4.17%, ose 1.5 miliardë lekë; me mosrealizim paraqiten dhe tatimi mbi të ardhurat personale dhe taksat kombëtare e tarifit, përkatësisht me nga 0.65 e 3.26% më pak nga plani.

Më poshtë evidentojmë kontribuesit kryesorë të TVSH dhe Tatim Fitimin:

50 tatimpaguesit kryesorë për TVSH për vitin 2018

në lekë

Nr.	NIPTI	Emertimi i subjektit	TVSH
1	J...F	[Redacted]	2,307,477,879
2	K...H	[Redacted]	1,848,799,307
3	K...L	[Redacted]	1,222,823,907
4	L...T	[Redacted]	1,019,938,392
5	L...B	[Redacted]	838,050,448
6	J...U	[Redacted]	796,689,345
7	J...U	[Redacted]	722,616,872
8	J...N	[Redacted]	558,388,310



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

9	J...L		480,561,625
10	K...V		458,892,144
11	K...S		434,249,067
12	L...P		428,436,177
13	K...D		406,721,540
14	K...V		375,820,860
15	L...M		345,326,589
16	L...P		308,662,962
17	K...B		291,193,333
18	J...H		273,301,442
19	J...C		254,364,949
20	J...C		247,614,531
21	J...H		229,721,618
22	J...C		212,335,469
23	J...S		209,789,898
24	K...N		191,116,770
25	K...H		183,895,452
26	J...D		179,168,299
27	L...U		178,945,703
28	K...B		178,517,760
29	J...P		173,013,605
30	K...C		165,057,002
31	K...V		162,464,154
32	J...Q		158,213,786
33	L...B		156,459,873
34	L...L		150,030,214
35	K...B		148,521,465
36	K...O		145,490,589
37	K...Q		144,515,989
38	J...B		141,640,209
39	K...K		136,838,835
40	L...P		135,705,528
41	J...W		134,402,792
42	L...I		131,139,509
43	K...N		123,310,538
44	L...D		115,856,279
45	L...R		112,004,708
46	K...Q		99,477,104
47	L...K		98,326,711
48	K...M		98,314,073
49	J...J		96,623,742
50	K...H		94,594,340
TOTALI			18,105,421,693

Burimi: Drejtoria e IT, në DPT.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se 50 tatimpagues që kanë kontributin më të lartë në zërin e të ardhurave “TVSH” kanë derdhur për vitin 2018 shumë 18.1 miliard lekë, ose zënë 35.6% të totalit të saj, ku ndër kontribuesit më të mëdhenj

50 tatimpaguesit kryesorë për Tatim Fitimi për vitin 2018

Nr	Nipti	Emertimi	Tatim Fitimi
			Viti 2018
1			2,420,423,178
2			2,100,000,000
3			1,290,352,741
4			626,766,264
5			556,340,815
6			395,352,393
7			294,618,562
8			289,082,904



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

9	K...M		280,846,885
10	K...V		250,580,057
11	K...W		219,960,562
12	J...C		192,789,702
13	J...U		181,040,000
14	K...L		170,100,145
15	L...P		152,758,606
16	J...U		141,500,915
17	K...B		141,100,151
18	L...R		136,799,989
19	L...B		135,890,236
20	L...U		135,598,906
21	K...C		129,340,224
22	K...V		129,202,939
23	J...P		125,804,016
24	J...C		113,270,767
25	K...B		110,757,105
26	K...I		107,300,892
27	J...K		105,375,408
28	K...U		105,259,722
29	J...O		103,821,327
30	J...D		99,901,042
31	J...J		99,418,199
32	K...M		98,365,255
33	J...L		95,079,933
34	L...K		95,078,242
35	K...C		93,078,230
36	K...P		92,077,602
37	J...H		89,834,151
38	K...R		89,228,052
39	K...J		88,416,988
40	K...M		86,929,596
41	K...V		85,836,408
42	K...U		85,653,388
43	K...V		84,684,583
44	K...H		83,432,917
45	L...Q		80,918,166
46	L...D		74,096,737
47	L...M		72,292,055
48	K...B		71,193,828
49	K...A		70,560,965
50	K...J		70,510,984
Totali pagese			12,948,622,732

Burimi: Drejtoria e IT, në DPT.

Nga të dhënat e mësipërme konstatohet se 50 tatimpagues që kanë kontributin më të lartë në zërin e të ardhurave “Tatim Fitimi” kanë derdhur për vitin 2018 shumë 12.9 miliard lekë, ose zënë 37.6% të totalit të saj, ku ndër kontribuesit më të mëdhenj janë [REDACTED]

Në tabelën më poshtë paraqitet realizimi i planit në nivel DRT-je.

Në/000 lekë

NR.	DRT	Të ardhura Total			Të ardhura Neto			Sigurime Shoqërore		
		plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%	Plan	Fakt	%
1	Berat	3,567,000	3,461,022	97.03%	917,000	999,456	108.99%	2,250,000	2,183,134	97.03%
2	Diber	3,550,000	3,622,235	102.03%	1,520,000	1,649,069	108.49%	1,950,000	1,900,183	97.45%
3	Durres	13,750,000	14,361,273	104.45%	4,392,000	5,249,486	119.52%	7,858,000	7,949,239	101.16%
4	Elbasan	6,400,000	6,341,982	99.09%	1,800,000	1,769,381	98.30%	4,000,000	3,951,136	98.78%
5	Fier	10,546,000	9,800,359	92.93%	4,696,000	4,114,106	87.61%	4,650,000	4,727,471	101.67%
6	Gjirokastr	2,780,000	2,687,574	96.68%	901,000	935,579	103.84%	1,749,000	1,668,219	95.38%
7	Korce	5,500,000	5,458,978	99.25%	1,748,000	1,801,812	103.08%	3,452,000	3,408,160	98.73%



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8	Kukes	2,060,000	2,004,154	97.29%	690,000	661,811	95.91%	1,280,000	1,249,692	97.63%
9	Lezhe	3,510,000	3,533,696	100.68%	1,180,000	1,337,674	113.36%	2,240,000	2,149,643	95.97%
10	Sarande	1,910,000	1,942,900	101.72%	750,000	852,923	113.72%	1,110,000	1,048,678	94.48%
11	Shkoder	5,830,000	5,711,421	97.97%	1,670,000	1,713,864	102.63%	3,800,000	3,746,796	98.60%
12	Tirane	88,500,000	88,097,458	99.55%	54,155,000	53,716,268	99.19%	31,645,000	32,145,908	101.58%
13	DTM	93,960,000	94,359,636	100.43%	67,699,000	66,563,394	98.32%	18,991,000	19,719,940	103.84%
14	Vlore	5,150,000	5,134,027	99.69%	2,025,000	2,037,056	100.60%	2,925,000	2,911,879	99.55%
Total		247,013,000	246,576,742	99.82%	144,113,000	143,401,879	99.51%	87,900,000	88,778,000	101.00%

Drejtoria Rajonale me performancë negative në mbledhjen e të ardhurave gjatë vitit 2018 në totalin e krahasuar me planifikimin për të ardhurat tatimore janë DRT Fier, DRT Shkodër, DRT Gjirokastrë, DRT Tiranë, DRT Berat, etj.

Nga auditimi konstatohet se:

- Në të ardhurat faktike janë përfshirë dhe gjobat e vendosura nga organet tatimore për 726 milion lekë, të ardhura që i përkasin periudhave të kaluara përmbi 5 vite si dhe arkëtime nga shlyerja e borxhit nga subjektet tatimpagues.

- Nga auditimi mbi raportimin e të ardhurave konstatohet se, referuar akt rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë, të ardhurat e derdhura gjatë vitit 2018, për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme (llogaria 4665...) janë në shumën 24,539 milion lekë, se afësisht 10% të totalit të të ardhurave, ku peshën më të ku peshën më të madhe, rreth 95% të totalit e zënë parapagimet për tatim fitimin në shumën 23,266 milion lekë. Kjo llogari paraqitet progresivisht nga viti 2015 në shumën 66,555 milion lekë, ku 62,368 milion lekë i përkasin parapagimeve për tatim fitimin. Sipas raportimeve, kjo llogari paraqet shumën e arkëtimeve të papërdorura në sistemin E tax më 31.12.2018, kur në fakt teprica e kësaj llogarie përdoret në vazhdimësi nga sistemi tatimor C@TS, sa herë që tatimpaguesi paraqet një deklaratë tatimore, **pra kjo llogari nuk trashëgohet e ngurtësuar me tepricën në fund të vitit, por duke evidentuar lëvizjet mujore të saj të raportohej e pasqyrohej në kontabilitet gjendja e saktë, e po kështu të korrigjohej apo te sistemohej dhe teprica e kësaj llogarie në SIFQ.** Nga Grupi i Auditimit u kërkuar gjendja e kësaj llogarie në sistemin tatimor më 31.12.2018 dhe në kohë reale në përfundim të auditimit, të dhëna të cilat nuk na u vunë në dispozicion, pasi nuk mund të administroheshin as nga sistemi C@TS. Pra, **kjo llogari në fund të çdo periudhe nuk paraqet pamjen reale dhe të sakte të saj jo vetëm në kontabilitetin e pasqyrat financiare të DPT, por dhe në SIFQ,** veprimet këto në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.

Nga auditimi me përzgjedhje i një kampioni prej 295 subjekteve, u konstatua se për vitin 2018 janë arkëtuar të ardhura nga këta tatimpagues gjithsej 13,059,978 mijë lekë, nga detyrimi i krijuar në shumën 13,044,818 mijë lekë, duke gjeneruar detyrime në shumën 15,159 mijë lekë, si më poshtë:

Tabela nr. 3

000/lekë

Nr.	Emertimi	Detyrimi	Arkëtuar	Detyrimi
1.	Sigurime shoqërore dhe shëndetësore	3,144,127	3,144,127	0
2.	Tatim në burim	543,948	543,574	373
3.	Tatim fitimi I thjeshtuar	472	472	0
4.	Tatim mbi fitimin	2,377,055	2,367,082	9,973

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

5.	TVSH	6,584,966	6,580,283	4,683
6.	Taksa Kombetare	370,357	370,357	0
7.	Renta Minerare	37,054	37,054	0
8.	Gjoha	1,999	1,869	130
	TOTALI	13,059,978	13,044,818	15,159

Burimi: Drejtoria e IT në DPD

Me ligjin nr. 94/2018 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” është bërë në trajtimin fiskal për të ardhurën nga dividendi, duke shtuar në nenin 38 “Dispozita kalimtare”, pika 9 me këtë përmbajtje: “Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019”, me argumentin se reduktimi i normës së dividendit nga 15 % në 8 %, prezantohet si një masë e cila do ulë ngarkesën fiskale të investitorëve, duke nxitur alokimin më të shpejtë të kapitalit në ekonomi apo shtimin e konsumit. Ndryshimi ligjor i aplikimit të normës tatimit mbi dividendin, me efekt prapaveprues, është një amnisti fiskale” që krijon pabarazi fiskale në raport me individët, apo aksionerët, të cilët gjatë këtyre viteve e kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, duke zbatuar një normë tatimi prej 15%, ndërkohë që me këtë nen aksionerët të cilët nuk kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, tashmë do të përfitojnë një lehtësim fiskal, duke aplikuar një tatim prej 8%.

Nga auditimi konstatohet se, nga zbatimi i tarifës së re prej 8%, të ardhurat e derdhura nga tatimpaguesit për dividendin deri më 20 gusht 2019, janë gjithsej 7,859 milionë lekë, krahasuar me 3,690 milion lekë të derdhura për vitin 2017 dhe 3,041 milion lekë të derdhura për vitin 2016. Konstatohet se, për 50 tatimpagues që kanë kontributin më të lartë në zërin e të ardhurave “Divident” shuma e derdhur arrin në vlerën 4,030 milion lekë, ose zë 50% të totalit të derdhur, ku peshën më të madhe e kanë [REDAKTUAR]

Në 000/lekë

Emertimi i tatimpaguesit	DRT	Pagesa
[REDAKTUAR]	DRT DTM	2,004,376
[REDAKTUAR]	DRT DTM	193,725
[REDAKTUAR]	DRT DTM	157,635
[REDAKTUAR]	DRT DTM	122,740
[REDAKTUAR]	DRT DTM	100,481
[REDAKTUAR]	DRT DTM	75,056
[REDAKTUAR]	DRT DTM	68,000
[REDAKTUAR]	DRT DTM	66,842
[REDAKTUAR]	DRT DTM	63,549
[REDAKTUAR]	DRT DTM	63,200
[REDAKTUAR]	DRT DTM	57,023
[REDAKTUAR]	DRT Tiranë	44,784
[REDAKTUAR]	DRT Tiranë	43,713
[REDAKTUAR]	DRT DTM	40,965
[REDAKTUAR]	DRT DTM	40,000
[REDAKTUAR]	DRT DTM	38,941
[REDAKTUAR]	DRT Tiranë	38,303
[REDAKTUAR]	DRT DTM	34,936
[REDAKTUAR]	DRT DTM	32,807
[REDAKTUAR]	DRT DTM	30,400
[REDAKTUAR]	DRT Tiranë	29,852
[REDAKTUAR]	DRT Tiranë	29,302
[REDAKTUAR]	DRT DTM	28,160



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	DRT Tiranë	27,957
	DRT Fier	27,685
	DRT DTM	27,570
	DRT DTM	26,690
	DRT DTM	26,560
	DRT DTM	26,293
	DRT DTM	26,087
	DRT Durrës	25,778
	DRT DTM	25,360
	DRT DTM	25,017
	DRT DTM	23,926
	DRT DTM	23,765
	DRT DTM	22,664
	DRT DTM	22,085
	DRT DTM	21,751
	DRT DTM	20,690
	DRT DTM	20,620
	DRT Tiranë	20,182
	DRT DTM	20,000
	DRT Durrës	19,422
	DRT DTM	18,926
	DRT Fier	18,894
	DRT DTM	18,664
	DRT DTM	18,659
	DRT Tiranë	18,366
	DRT DTM	17,729
	DRT Tiranë	17,537
	DRT DTM	17,110

Burimi: Drejtoria e IT dhe DKT në DPT

Auditimi konstaton dhe anomali në aplikimin e dividendit si, nga 25 subjekte është derdhur tatim mbi dividendin në vitin 2019, në shumën 2,910 milionë lekë, por në vitet 2018 dhe 2017 kanë derdhur respektivisht 293 milionë lekë dhe 9.8 milionë lekë, si më poshtë:

Emri i tatimpaguesit	DRT	2019	2018	2017
	DRT DTM	2,004,376	158,240	0
	DRT DTM	122,740	0	0
	DRT DTM	10,048	0	0
	DRT DTM	75,056	3,232	766
	DRT DTM	63,549	88,552	0
	DRT DTM	63,200	15,002	300
	DRT DTM	57,023	0	0
	DRT Tiranë	44,784	0	0
	DRT Tiranë	43,713	0	0
	DRT DTM	40,966	5,913	135
	DRT DTM	40,000	0	0
	DRT Tiranë	29,852	0	0
	DRT Tiranë	29,302	0	0
	DRT DTM	28,160	0	0
	DRT Fier	27,685	4,472	61
	DRT DTM	27,570	0	0
	DRT DTM	26,293	7,500	0
	DRT DTM	26,087	0	0
	DRT DTM	25,360	0	0
	DRT DTM	23,926	2,600	289
	DRT DTM	21,751	0	0
	DRT DTM	20,620	0	0
	DRT DTM	20,000	6,000	7,500
	DRT Durrës	19,422	0	0
	DRT DTM	18,926	1,500	0
TOTALI		2,910,409	293,011	9,801



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Konstatohet se, kanë derdhur për herë të parë gjatë këtyre tre viteve nga 1856 subjekte, shuma 2,555 milionë lekë, ose 32.5% e totalit të dividendit, ku veçojmë 50 subjekte me tatim mbi dividendin më të lartë, si më poshtë:

Emertimi i tatimpaguesit	DRT	Pagesa
	DRT DTM	122,740
	DRT DTM	100,481
	DRT DTM	57,023
	DRT Tiranë	44,784
	DRT Tiranë	43,713
	DRT DTM	40,000
	DRT Tiranë	29,852
	DRT Tiranë	29,302
	DRT DTM	28,160
	DRT DTM	27,570
	DRT DTM	26,087
	DRT DTM	25,360
	DRT DTM	21,751
	DRT DTM	20,620
	DRT Durrës	19,422
	DRT Tiranë	18,366
	DRT DTM	17,729
	DRT Tiranë	16,432
	DRT Kukës	16,000
	DRT Tiranë	14,700
	DRT DTM	14,362
	DRT DTM	14,306
	DRT Tiranë	13,222
	DRT Fier	12,866
	DRT Fier	12,518
	DRT Tiranë	12,516
	DRT DTM	12,492
	DRT Elbasan	12,337
	DRT DTM	12,316
	DRT Tiranë	12,216
	DRT Dibër	12,000
	DRT DTM	11,930
	DRT DTM	11,634
	DRT DTM	11,500
	DRT Tiranë	11,492
	DRT DTM	11,093
	DRT Tiranë	11,039
	DRT DTM	11,000
	DRT Tiranë	10,919
	DRT DTM	10,816
	DRT Tiranë	10,617
	DRT DTM	10,426
	DRT DTM	10,400
	DRT DTM	10,000
	DRT Tiranë	9,894
	DRT DTM	9,840
	DRT DTM	9,423
	DRT Tiranë	9,415
	DRT Tiranë	8,640
	DRT DTM	8,629
	DRT DTM	8,325
	DRT DTM	8,246
	DRT Berat	8,009
	DRT Korçë	8,000
	DRT Fier	8,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Sa më lart, për shkak të hapësirave apo trajtimit të subjekteve me dy standarde, ka bërë që këto subjekte të kenë përfituar nga ulja e shkallës së tatimit mbi dividendin e pa shpërndarë. Është detyrë e administratës tatimore që në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të merren hapa të kujdeshëm në ndryshimet ligjore, për të shmangur të tilla “amnistit fiskale”, me qëllim shmangien në të ardhmen të krijimit të ndonjë precedenti të rrezikshëm në drejtim të favorizimit selektiv të subjekteve.

Për sa më, me shkresën nr. 7320/62prot., i DPT-së më datë 23.09.2019, protokolluar në KLSH me nr. 241/7prot., datë 24.09.2019 janë paraqitur observacione nga [REDAKTUAR] për Projekt Raportin e Auditimit, ku nga shqyrtimi i tyre konstatohet se janë të njëjtë me observacionet e paraqitura me shkresën nr. 7320/56, datë 29.08.2019 për Akt Konstatimi nr.15, datë 23.08.2019, nuk kanë sjellë ndonjë dokumentacion shtesë apo mbështetje ligjore, për të cilat jemi shprehur hollësisht në Projekt Raport, prandaj nuk merren në konsideratë, përjashtuar konstatimin tonë “transferimin e tatimpaguesve për efekt të planifikimit të të ardhurave” dhe që është reflektuar në material. **Sa më sipër konstatimet tuaja nuk merren pjesërisht në konsideratë dhe do të trajtohen në material.**

Titulli i Gjetjes: *Mbi evidentimin, raportimin dhe pasqyrimin në kontabilitet të të ardhurave*

Situata: Nga auditimi mbi raportimin e të ardhurave konstatohet se, referuar akt rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë, të ardhurat e derdhura gjatë vitit 2018, për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme (llogaria 4665...) janë në shumën 24,539 milion lekë, ku peshën më të madhe, rreth 95% të totalit e zënë parapagimet për tatim fitimin në shumën 23,266 milion lekë. Kjo llogari paraqitet progresivisht nga viti 2015 në shumën 66,555 milion lekë, ku 62,368 milion lekë i përkasin parapagimeve për tatim fitimin. Sipas raporteve, kjo llogari paraqet shumën e arkëtimeve të papërdorura në sistemin E tax më 31.12.2018, kur në fakt teprica e kësaj llogarie përdoret në vazhdimësi nga sistemi tatimor C@TS, sa herë që tatimpaguesi paraqet një deklaratë tatimore, **pra kjo llogari nuk trashëgohet e ngurtësuar me tepricën në fund të vitit, por duke evidentuar lëvizjet mujore të saj të raportohej e pasqyrohej në kontabilitet gjendja e saktë, e po kështu të korrigjohej apo te sistemohej dhe teprica e kësaj llogarie në SIFQ.** Nga Grupi i Auditimit u kërkua gjendja e kësaj llogarie në sistemin tatimor më 31.12.2018 dhe në kohë reale në përfundim të auditimit, të dhëna të cilat nuk na u vunë në dispozicion, pasi nuk mund të administroheshin as nga sistemi C@TS. Pra, **kjo llogari në fund të çdo periudhe nuk paraqet pamjen reale dhe të sakte të saj jo vetëm në kontabilitetin e pasqyrat financiare të DPT, por dhe në SIFQ,** veprimet këto në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kriteri:	Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.
Ndikimi/Efekti:	Kjo llogari në fund të çdo periudhe nuk paraqet pamjen reale dhe të sakte të saj jo vetëm në kontabilitetin e pasqyrat financiare të DPT, por dhe në SIFQ.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	Drejtorja e Përgjithshme e Tatimeve, Drejtorja e Analizës dhe Konstabilitetit në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit e Degën e Thesarit Tiranë të marrë masa të menjëhershme për evidentimin e saktë të gjendjes së llogarisë 4665... “Të ardhura për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme”, e cila në pasqyrat financiare të vitit 2018 rezulton në shumën 66,576,166,799 lekë , në përputhje me kërkesat Udhëzimit standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”
Afati i zbatimit:	<i>Menjëherë dhe në vijimësi</i>
Titulli i Gjetjes:	<i>Mbi dividendin.</i>
Situata:	Me ligjin nr. 94/2018 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” është bërë trajtimi fiskal për të ardhurën nga dividendi, duke shtuar në nenin 38 “Dispozita kalimtare”, pikën 9, me këtë përmbajtje: “Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019”, me argumentin se reduktimi i normës së dividendit nga 15% në 8%, prezantohet si një masë e cila do ulë ngarkesën fiskale të investitorëve, duke nxitur alokimin më të shpejtë të kapitalit në ekonomi apo shtimin e konsumit. Ndryshimi ligjor i aplikimit të normës tatimit mbi dividendin, me efekt prapaveprues, është një amnisti fiskale” që krijon pabarazi fiskale në raport me individët, apo aksionerët, të cilët gjatë këtyre viteve e kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, duke zbatuar një normë tatimi prej 15%, ndërkohë që me këtë nen aksionerët të cilët nuk kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, tashmë do të përfitojnë një lehtësim fiskal, duke aplikuar një tatim prej 8%. Nga auditimi konstatohet se, nga zbatimi i tarifës së re prej 8%, të ardhurat e derdhura nga tatimpaguesit për dividendin deri më 20 gusht 2019, janë gjithsej 7,859 milionë lekë, krahasuar me 3,690 milionë lekë të derdhura për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	vitin 2017 dhe 3,041 milionë lekë të derdhura për vitin 2016. Konstatohet se, shuma e dividendit për 50 tatimpagues arrin në vlerën 4,030 milion lekë, ose zë 50% të totalit të derdhur, por auditimi konstaton dhe anomali në aplikimin e dividendit, si: nga 25 subjekte është derdhur tatim mbi dividendin në vitin 2019, në shumën 2,910 milionë lekë, por në vitet 2018 dhe 2017 kanë derdhur respektivisht 293 milionë lekë dhe 9.8 milionë lekë; janë derdhur për herë të parë gjatë këtyre tre viteve nga 1856 subjekte, shuma 2,555 milionë lekë, ose 32.5% e totalit të dividendit, çka ka bërë që këto subjekte të kenë përfituar nga ulja e shkallës së tatimit mbi dividendin.
Kriteri:	Ligji nr. 94/2018 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”.
Ndikimi/Efekti:	Ndryshimi ligjor i aplikimit të normës tatimit mbi dividendin, me efekt prapaveprues, është një amnisti fiskale” që krijon pabarazi fiskale në raport me individët, apo aksionerët, të cilët gjatë këtyre viteve e kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, duke zbatuar një normë tatimi prej 15%.
Rëndësia:	I lartë
Rekomandimi:	Nisur nga sa më lart, për shkak të hapsirave apo trajtimit të subjekteve me dy standarde, nga administrata tatimore në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të merren hapa të kujdeshëm në ndryshimet ligjore, për të shmangur “amnisti fiskale” të tilla në të ardhmen.
Afati i zbatimit:	<i>Në vijimësi</i>

• **DREJTORIA E RIMBURSIMIT TË TVSH-së**

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së është struktura që merret me trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së në bashkëpunim me Drejtoritë Rajonale Tatimore, Drejtorinë e

Procedurat ligjore lidhur me rimbursimin e TVSH-së, bazohen në :

- Ligjin 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Udhëzimin nr. 24, datë 02..09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, neni 77;
- UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar;
- VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Rregullorja e Brendshme e Administratës Tatimore Qëndrore;
- Rregullorja e me nr. 2, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh”, mbështetur në analizën e riskut;
- **Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018** “Rimbursimin e TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve **nr. 23, datë 23.03.2018**, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut (*shfuqizon Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017*)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Objekti dhe detyrat e DRTVSH-se janë përcaktuar në nenin 123 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore, miratuar me Urdhërin e Ministrit të Financave nr. 19, datë 22.02.2017, në të cilin përcaktohet DRTVSH-së **është struktura që merret me trajtimin, miratimin dhe kryerjen e procedurës së rimbursimit të TVSH-së në bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore, Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut në DPT dhe Drejtorinë e IT.**

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së Drejtorisë e Rimbursimit të TVSH mbështetur në Urdhërin e Kryeministrit nr. 126, datë 02.08.2016 “*Për miratimin e strukturës organizative dhe numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qëndrore*” së është e organizuar dhe funksionon **përbëhet nga 9 punonjës me status nëpunës civil, nga të cilët 1 punonjës në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë dhe 8 punonjës në cilësinë e Inspektorit të parë**

Dokumentacioni mbi të cilin u mbështet procesi auditimit.

1. Regjistri i rimbursimit i DRTVSH;
2. Regjistri i rimbursimit sipas sistemit C@TS
3. Pagesat e rimbursimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit, të dërguara zyrtarisht nga KLSH-it;
4. Lista mujore e rimbursimeve dhe evidenca statistikore mbi rimbursimin e tvsh 12 mujore të DRTVSH-se dërguar për Drejtorinë e Analizës dhe Kontabilitetit/ Sektori i Analizës dhe Statistikës në DPT
5. Raport vjetor i DPT për vitin 2018.
6. Raportim mbi gjendjen e stokut të rimbursimit në Sektorin e Analizës dhe Kontabilitetit
7. Raportim mbi gjendjen e stokut të rimbursimit në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë
8. Shkresat e Drejtorisë së Thesarit Tiranë
9. Database të Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit
10. Praktika rimbursimi

Procedura mbi rimbursimet e vitit 2018

Legjislacioni tatimor parashikon që një person i tatueshëm gëzon të drejtën e rimbursimit të tepricës së kreditimit tatimor të TVSH-së se nëse personi i tatueshëm ka mbartur tepricën e TVSH së zbritshme për 3 muaj radhazi, sipas nenit 76 pikave 2 dhe 3, të ligjit nr 92/2014 “Për TVSH-në” dhe TVSH-ja e kërkuar për t’u rimbursuar tejkalon shumë prej 400 000 (katërqind mijë) lekës.

Ligji 9920, datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 75/1 **pika 1** përcakton se personat e tatueshëm, të regjistruar për TVSH-në, që rezultojnë me teprice kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Afatet e rimbursimit sipas këtij ligji përcaktohen brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesit (jo eksportues) dhe brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesve eksportues, drejtoria rajonale e tatimeve verifikon situatën tatimore të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

tatimpaguesit, ushtron kontroll bazuar në analizën e riskut dhe miraton tepricën kreditore si të rimbursueshme.

Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” i ndryshuar, në nenin 77 pika 1 përcakton se një person i tatueshëm kërkon rimbursim të tepricës së kreditimit tatimor të TVSH-se nëse personi i tatueshëm ka mbartur tepricën e TVSH-së së zbritshme për 3 muaj radhazi, sipas pikave 2 dhe 3 të nenit 76 dhe TVSH-ja e kërkuar për rimbursim tejkalon shumën prej 400 000 (katërqind mijë) lekë. Kjo dispozitë në nenin 77 pika 3 përcakton se eksportuesit kanë të drejtë të kërkojnë rimbursim kur teprica e tyre tejkalon shumën 400 000 (katërqind mijë) lekë. Këshilli i Ministrave përcakton përveç të tjerash kategoritë e eksportuesve për qëllim të rimbursimit të TVSH-së, kriteret që duhet të plotësojnë dhe afatet proceduriale për rimbursim.

Udhëzim Nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” për eksportet në **Nenin 48.1 Eksportet përcakton se bazuar në nenin 57 të ligjit** trajtohen si furnizime me shkallë zero të TVSH-së: “a) Furnizimi i mallrave të dërguara ose të transportuara jashtë territorit të Republikës së Shqipërisë. Eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin përkatës....b) Furnizimi i shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, të klasifikuara nën regjimin e përpunimit aktiv (punët fason) shërbime, të cilat i shtojnë vlerën mallit të përpunuar të destinuara për t’u ri-eksportuar janë furnizime me shkallë zero% të TVSH-së. Sigurohet trajtimi me shkallën e TVSH-së 0 % për shërbimin e përpunimit të mallrave jo-shqiptare në regjim përpunimi aktiv në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.”

Vendim Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, “për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, përveç të tjerash në **nenin 10** për kategoritë e eksportuesve për qëllim të rimbursimit të TVSH-së në përcakton

a) Vlera e eksporteve të kryera në periudhën/at tatimore, për të cilën/at kërkohet rimbursim, është më shumë se 70% e vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet dhe që plotësojnë dhe disa kriteret të tjera rimburohet automatikisht **brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, **si persona me risk zero.**

b) Personat e tatueshëm, vlera e eksporteve të të cilëve, të kryera në periudhën/at tatimore për të cilën/at kërkohet rimbursimi, përbën më shumë se **50% deri në 70%** të vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet, rimburohet brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, **duke iu nënshtruar më parë procedurës së analizës së riskut.**

c) Të gjithë personat e tjerë të tatueshëm që kryejnë eksporte, por nuk klasifikohen në pikat 1 dhe 2 më sipër, rimburohet **brenda 60 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim duke iu nënshtruar procedurës së analizës së riskut.”.

Rimbursimi i TVSH-së realizohet nëpërmjet një procedure të mirëpërcaktuar, të fokusuar në analizën e riskut për rimbursim, sipas të cilës jo çdo kërkesë për rimbursim i nënshtrohet procedurave të kontrollit tatimor. Rimbursimi i TVSH-se mbështetet në kriteret objektive që e lidhin procesin e rimbursimit me modelin e riskut, që gjen zbatim në **Manualin për Menaxhimin e Riskut** në DPT dhe **Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018** “Rimbursimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve **nr. 23, datë 23.03.2018**, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017

Rregulloren Rimbursimin e TVSH-së nr. 23, datë 23.03.2018, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut e cila ka shfuqizuar Rregulloren e me nr. 2, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh”. Kjo rregullore ka përcaktuar afate dhe rregulla që duhet të ndjekin inspektorët e DRTVSH, gjatë shqyrtimit të kërkesave për rimbursim.

Sipas kësaj rregullore procesi i rimbursimit parashikon ndjekjen e hapave të poshtëshënuar:

1. Trajtimi i kërkesave për rimbursim bëhet brenda 2 ditësh nga data e marrjes dhe për të mbahet akt evidentim nga inspektori që pranon ose jo kërkesën dhe njoftohet tatimpaguesi dhe dega e thesarit me formularin standard nr. 2 “*Njoftim pranim kërkesë për rimbursim*” ose formular standard nr. 1 “*Mospranim i kërkesës për rimbursim*”
2. Nëse tatimpaguesi rezulton eksportues me risk zero dhe nuk është debitor, atëherë procedohet menjëherë pa kontroll tatimor dhe kryhet rimbursimi brenda 30 ditëve kalendarike;
3. Në rastet e tjera drejtoria e rimbursimit kërkon zyrtarisht DMR vlerësimin e riskut (*Risku i Larte*) brenda 1 dite pune.
4. DMR vlerëson riskun e tatimpaguesit dhe kthen përgjigje menjëherë ose për 1 ditë punë, duke vlerësuar riskun dhe kriteret e thyera;
5. Më marrjen e përgjigjes nga DMR nëse tatimpaguesi rezulton më risk të lartë ose kërkesa bëhet për herë të parë, atëherë propozohet kontroll në vend në drejtorinë rajonale tatimore përkatëse.
6. Nëse risku është i mesëm ose i ulët, tatimpaguesi i nënshtrohet analizës së riskut të drejtorisë së rimbursimit duke verifikuar 7(shtatë) hapat procedural, procedurë që kryhet manualisht nga inspektorët e drejtorisë dhe pas verifikimit propozon për kontroll ose jo për tatimpaguesin, procedure që kryhet brenda 2 ditësh pune;
7. Procesi i kontrollit tatimor të kërkesës për rimbursim zgjat nga 15 ditë sipas ndryshimeve të afatit të kontrollit sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”
8. Pas hedhjes në C@TS nga DRT-re dërgohet me shkresë në DPT për shumën e miratuar për rimbursim dhe nga DRTVSH-së përgatitet urdhër pagesa për rimbursim. Ndërsa për eksportuesit në rast se procedura e kontrollit nuk ka përfunduar brenda afatit 30 ditor, pas kryerjes se kompensimeve, përgatitet Urdhër Pagesa pa prituri përfundimin e kontrollit tatimor.

Regjistri elektronik i rimbursimit sipas sistemit C@TS

Sistemi C@TS ofron të dhënat e plota për subjektin tatimor, hapjen e kërkesave elektronike për rimbursim dhe statusit përkatës (kërkesë, mospranuar, pranuar), periudhën tatimore, shumën për tu rimbursuar/kompensuar, statusin e kërkesës, numrin e vendosjes së dokumentit (NVD) ku janë përshirë kërkesat elektronike të subjektit (RRE....) dhe kompesimet e kryera nga DRT (RRC...); llojin i detyrimeve tatimore; shumën e kërkuar për transferim; shumën e kërkuar e mbetur; shumën e rimbursueshme e aprovuar; shumën e aprovuar për rimbursim; shumën e aprovuar për transfertë; shumën e aprovuar e mbetur; **data e dorëzimit të kërkesës**; data miratimit (nga inspektori); data e fundit e përditësimit (nga drejtori), të dhëna këto të domosdoshme për ndjekjen, ruajtjen dhe administrimin e të dhënave për secilin tatimpagues.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Edhe në raportin e marrë nga IT lidhur me kërkesat për rimbursim, jepen të gjitha të dhënat që përmban formati i aplikimit dhe deklarimit online të kërkesave për rimbursim të tatimpaguesve. Kryerja e veprimeve në sistemin C@TS lidhur me rimbursimin e tatimpaguesve eksportues të kategorizuar me risk zero Përzgjidhet kërkesa për rimbursim që do të aprovohet, vendoset shuma e miratuar me shifra dhe fjalë, kodi ekonomik, nënkodi i llogarisë, përzgjidhet llogaria bankare e tatimpaguesit në të cilën do të kryhet rimbursimi (rubrika të cilat janë të detyrueshme për tu plotësuar), dhe në rubrikën “Komente” përshkruhet referenca ligjore mbi bazën e së cilës kryhet aprovimi për rimbursim. Pas aprovimit të parë nga inspektori i DRTVSH, Drejtori i Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së verifikon saktësinë e të dhënave në formular dhe bën aprovimin përfundimtar. Në rast pasaktësie, nga ky i fundit bëhet anulimi, ku përshkruhen dhe arsyet

Manualin e Rimbursimit të TVSH-se .

Rimbursimi i tvsh-së bazuar në analizën e riskut dhe strukturat përgjegjëse për kryerjen e procedurës së rimbursimit bazuar në këtë analizën përcaktohen në **Manualin e Rimbursimit të TVSH-se**. Kërkesat për rimbursim merren nëpërmjet protokollit nga Drejtori i Drejtorisë i cili ia kalon për veprim inspektorit të DRTVSH-së. Krahas kësaj kërkesat për rimbursim merren edhe në rrugë elektronike nëpërmjet sistemit C@TS. Me marrjen e kërkesës për rimbursim, fillimisht verifikohet nëse kërkesa është bërë nga një tatimpagues eksportues ose jo, më pas inspektori kryen verifikimin paraprak të kërkesës për rimbursim në lidhje me përputhshmërinë e shumës së kërkuar me shumën e TVSH-së së zbritshme që rezulton në llogarinë e tatimpaguesit, plotësimin e kërkesave ligjore. Në rast mospranimi kërkesa për rimbursim që do të anulohet dhe në të kundërt kërkesa pranohet duke evidentuar hapat në sistemin C@TS.

Drejtorja e TIK në DPT dërgoi regjistrin e kërkesave për rimbursim nga data 01.01.2017 deri 24.06.2019. Bazuar në të dhënat e këtij regjistri sipas DRT-re për kërkesat e elektronikisht dhe të miratuara nga inspektoret e DRTVSH-se për vitin 2018, përpunohen në sistemin C@TS .

Regjistrin e posaçëm të rimbursimit të DRTVSH-së (manual)

Bazuar Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qëndrore nr.19, datë 22.02.2018, në **nenin 124 pika 4**, të Drejtori i Drejtorisë së Rimbursimit, ka përgjegjësinë të japë informacion për lidhur me numrin dhe vlerën e kërkesave për rimbursim, numrin dhe vlerën e miratuar për rimbursim, numrin dhe vlerën e rimbursuar nëpërmjet thesarit, numrin dhe vlerën e kompensuar, numrin dhe vlerën e kërkuar por të pakontrolluar në një moment të caktuar, numrin dhe vlerën e kërkesave për rimbursim të refuzuara nga kontrolli në mënyrë analitike dhe sintetike **bazuar në regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së.**

Nga auditimi rezulton se sipas të dhënave të regjistruara në “*Regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së*” rezulton se regjistri nuk është plotësuar për çdo rast, për çdo kërkesë, për çdo kontroll apo pagesë, duke mos dhënë kështu një pamje të vërtetë dhe të saktë të procesit të rimbursimit të TVSH-së, detyrë e përealizuar në gjatë vitit 2018, nga ish- drejtore e DRTVSH-se znj. ■■■■■

Nga grupi i auditimit, lidhur me këtë pasaktësi të konstatuar me mail iu kërkuar z. ■■■■■. në cilësinë e drejtorit të rimbursimit të tvsh-së (*aktualisht drejtor i komanduar në Maj 2019*), plotësimi i regjistrin si dhe raportime, analiza, informacion mbi procesin e rimbursimit gjatë vitit 2018 kërkesa të papërmblushura prej tij.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Me kërkesat të grupit të auditimit, ju kërkuar regjistri i rimbursimit ish - drejtores së komanduar znj. [REDAKTUAR] për periudhën janar –maj 2019, aktualisht inspektore në këtë drejtori. Në bazë të të dhënave të këtij regjistri rezulton se sipas regjistrimit të rimbursimeve për vitin 2018 janë paraqitur gjithsej 1390 kërkesa, nga të cilat nuk janë pranuar 403 kërkesa për mosplotësim të kriterëve ligjore dhe janë **pranuar 989 kërkesa** në shumën e kërkuar vlerë **22,352,977 mijë lekë**, nga e cila shuma e miratuar është **18,992,071 mijë lekë**, shuma e rimbursuar kompensuar është **18,069,636 mijë lekë**, shuma e pagesës nëpërmjet thesarit është **15,642,936 mijë lekë**.

Nga krahasimi i shumës së rimbursuar për vitin 2018 në shumën 14,244,007,897 lekë dhe të dhënave të regjistrimit për pagesa nëpërmjet thesarit është 15,642,936 mijë lekë rezulton se ka mospërputhje, arsye për të cilën të dhënat nuk janë të sigurta nuk mund të përdoren në këtë auditim.

Nga sa më sipër rezulton se, regjistri e rimbursimit të tvsh-se (Manual) nuk pasqyron një pamje të drejtë dhe të besueshme të procesit të rimbursimit, e cila evidentohet edhe në kolonën e regjistrimit që pasqyron Urdhër pagesat e kaluara nëpërmjet thesarit, nga ku sipas raportimit shuma e likuiduar në vitin 2018 sipas regjistrimit është 15.6 miliard lekë dhe sipas raportimit të pagesave me thesar është 14.2 miliard lekë.

➤ **Rakordimi për Ministrinë e Punëve të Jashtme me SIFQ**

Bazuar në pikën 33 dhe 34, të nenit 56 të **ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”**, përjashtohen nga TVSH-ja në import, përkatësisht importimet e mallrave të kryera në kuadrin e marrëdhënieve diplomatike dhe konsullore si dhe importimet e mallrave nga forcat e armatosura të shteteve të tjera anëtare të NATO-s. Bazuar në **nenin 64 germë “a” dhe “b”** të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, për të siguruar trajtimin me shkallën tatimore të TVSH-së 0 për qind për furnizimet e kryera brenda vendit, të cilat trajtohen si të ngjashme me eksportet, përcaktohet procedura e rimbursimit të TVSH-së. Për blerjet brenda vendit, misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare dhe personeli i tyre, paguajnë TVSH-në në momentin e blerjes, TVSH- në për të cilën do të rimbursohet. E drejta e rimbursimit për ambasadat do të jepet në bazë të parimit të reciprocitetit. Me procedurat e rimbursimit të TVSH-së së paguar merret **Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Punëve të Jashtme**, e cila është përgjegjëse edhe për zbatimin e parimit të reciprocitetit. Drejtoria e Protokollit në Ministrinë e Jashtme, kopjen origjinale të formularit “Kërkesë për rimbursim” dhe faturat origjinale të blerjes, i dërgon pranë autoritetit tatimor kompetent të ngarkuar për të kryer rimbursimin, i cili është i detyruar që **brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së dokumentacionit të bëjë rimbursimin e TVSH-së së paguar sipas faturave përkatëse.

Brenda këtij afati, autoriteti tatimor verifikon faturën e lëshuar nga shitësi për misionin diplomatik apo për organizatën ndërkombëtare, regjistrimin e saj në librin e shitjeve, pasqyrimin e të dhënave në deklaratën e TVSH-së për muajin përkatës dhe pagesën e TVSH-së në llogari të autoritetit tatimor.

Dega e Thesarit me Urdhër Xhirim të Brendshëm ka rimbursuar për Ministrinë e Punëve të Jashtme **shumën 430,141,644 lekë**, si më poshtë vijon.

“Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH-së”

Nr	Institucioni	Pagesa (në lekë)	Viti 2018
1	MPJ	88,341,062	Mars



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

2	MPJ	40,000,000	Prill
3	MPJ	1,781,457	Prill
4	MPJ	4,150,593	Prill
5	MPJ	54,966,907	Maj
6	MPJ	50,000,000	Qershor
7	MPJ	50,000,000	Korrik
8	MPJ	60,644,940	Gusht
9	MPJ	40,000,000	Dhjetor
10	MPJ	40,256,685	Dhjetor
	total	430,141,644	

Udhëzimi Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, **neni 64 pika 2 gërma “a”**, i ndryshuar, përcakton procedurën e rimbursimit për misionet diplomatike, organizatat ndërkombëtare dhe personeli i tyre. Sipas kësaj dispozite citojmë: “Pas miratimit të kërkesës për rimbursim, **Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së**, në DPT i dërgon zyrtarisht Ministrisë së Punëve të Jashtme formularin nr. 3, “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH-së”, një kopje e të cilit dërgohet zyrtarisht dhe në thesar. **MPJ** përpilon urdhërpagesën për rimbursim (në katër kopje), për çdo trup diplomatik, në bazë të formularit nr. 4 dhe e dërgon pranë degës së thesarit, ku kjo e fundit bën pagesat sipas legjislacionit në fuqi. Dega e thesarit, pasi kontrollon përputhshmërinë e listës përmbledhëse, bashkëlidhur urdhërpagesave me atë të formularit nr. 4, kryen pagesat me Sistemin Informatik Financiar të Qeverisë. **Në fund të çdo muaji, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT dhe dega e thesarit bëjnë rakordimet për pagesat e kryera gjatë periudhës mujore.**”

Nga auditimi rezulton se referuar kësaj dispozite rezulton se Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, nuk ka kryer rakordime mujore me Degën e Thesarit për pagesat e Ministrisë së Punëve të Jashtme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 64 pika 2 gërma “a”.

➤ **Rakordimi me degën e thesarit në bazë të SIFQ**

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, nëpërmjet Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-SË në DPT, brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim dhe 30 ditëve për tatimpaguesit eksportues, kryejnë procedurën e rimbursimit dhe miraton tepicën e TVSH-së sipas udhëzimi Udhëzim Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”. Pas miratimit të shumës së TVSH-së për t’u rimbursuar plotësohet urdhër-pagesa për rimbursim (UPR) me shumën e TVSH-së, e cila duhet të rimbursohet për personin e tatueshëm dhe të dhëna të tjera **sipas formatit nr. 4 të urdhërpagesës** bashkëngjitur dhe së bashku me njoftimin në përputhje me formatin nr. 3, pasi nënshkruhen nga drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, i dërgohen degës përkatëse të thesarit **në dy kopje**. Njëra nga kopjet e UPR-së, **pasi kundërfirmoset** dhe vulloset nga dega e thesarit, **i kthehet DRTVSH-së në DPT**.

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së ka detyrim ligjor të rakordojë me degën e thesarit në bazë të arkëttimeve të mjeteve monetare lidhur me TVSH-në referuar UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6.

Manuali i Rimbursimit i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit” përcakton se Drejtori i Rimbursimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të TVSH-së rakordon me degën e thesarit në bazë të arkëtimeve të mjeteve monetare lidhur me TVSH-në. Struktura përgjegjëse e degës përkatëse të thesarit pas rakordimit të postës bankare (nxjerrjes së llogarisë së unifikuar të thesarit) njofton zyrtarisht/elektronikisht Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-së në DPT.

Dega përkatëse e Thesarit, regjistron UPR-në në SIFQ dhe **paguan brenda 5 ditëve** nga data e paraqitjes nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në DPT, duke debituar llogarinë ekonomike të së ardhurës nga TVSH-ja për shumën e rimbursueshme. Nga të dhënat e sistemit SIFQ, nuk u konstatuan tejkallime në afatin 5 ditor të pagesës së UPR. Struktura përgjegjëse e degës përkatëse të thesarit **pas rakordimit të postës bankare** (nxjerrjes së llogarisë së unifikuar të thesarit) njofton zyrtarisht/elektronikisht Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-së në DPT, e cila reflekton ndryshimet **në dosjen e tatimpaguesit dhe në kontabilitet**.

Në përmbyllje të këtij detyrimi ligjor, Dega e Thesarit Tiranë me shkresat ka dërguar në DPT informacion periodik progresiv si më poshtë vijon: Nga auditimi rezulton se ne informacioni periodik janar- dhjetor 2018, mungojnë shkresat për periudhën janar-shkurt 2018; janar- korrik 2018 dhe janar-shtator 2018.

Informacioni progresiv Janar – Dhjetor 2018 nga Dega e Thesarit Tirane në(lek)

Nr .	Shkresa DTH Tirane	Prtokolli DPT	Periudha	Llogaria ekonomike	Shpenzime faktike me thesar DRTVSH	Shpenzime te pa kaluara ne banke	Shpenzime kaluar me banke
-	1290, dt 09.02.2017	3136, dt 14.02.2018	janar- dhjetor 2017	7030100	13,773,715,486	1,352,997,179	12,420,718,307
1	1289, dt 09.02.2018	3142, dt 24.02.2018	janar- janar 2018	7030100	1,010,600,086	27,075,118	983,524,968
2	Pa shkrësë	Pa shkrësë	janar- shkurt 2018	7030100	1,476,992,508	-	1,476,992,508
3	3294, dt 12.04.2018	7667, dt 16.04.2018	janar- mars 2018	7030100	2,645,283,772	-	2,645,283,772
4	3846, dt 07.05.2018	9488, dt 07.05.2018	janar - prill 2018	7030100	4,010,460,874	-	4,010,460,874
5	4714, dt 07.06.2018	12249, dt 08.06.2018	janar- maj 2018	7030100	5,370,672,329	311,283,737	5,059,388,592
6	5411, dt 10.07.2018	14164, dt 11.07.2018	janar -qershor 2018	7030100	6,967,250,973	475,289,716	6,491,961,257
7	Pa shkrësë	Pa shkrësë	janar-korrik 2018	7030100	7,908,114,203	-	7,908,114,203
8	6553, dt 10.09.2018	19199, dt 12.09.2018	janar-gusht 2018	7030100	9,087,980,191	-	9,087,980,191
9	Pa shkrësë	Pa shkrësë	janar -shtator	7030100	10,212,587,495	-	10,212,587,495
10	7912, dt 12.11.2018	22967, dt 14.11.2018	janar-tetor 2018	7030100	11,532,227,259	-	11,532,227,259
11	8445, dt 06.12.2018	24495, dt 07.12.2018	janar-nentor 2018	7030100	12,537,986,299	-	12,537,986,299
12	709, dt 31.01.2019	2491, dt 04.02.2019	janar-dhjetor 2018	7030100	14,244,007,897	599,282,463	13,644,725,434

Nga auditimi rezultoi se nga DRTVSH-se nuk u paraqit rakordim mujor për rimbursimet e tvsh-se kaluar nëpërmjet SIFQ, veprime në kundërshtim me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “*Për procedurat tatimore*”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6 dhe **Manuali i Rimbursimit** i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “*Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit*”

Grupi i auditimit të KLSH-së për shkak të mos disponimit të akt rakordimit me degën e thesarit, duke përdorur të dhënat Urdhër Pagesave të konfirmuara nga thesari për vitin 2018, dhe database të dërguar nga KLSH për pagesat nga Dega e Thesarit Tiranë rakordoi pagesat e kryera për çdo muaj, nga ku rezultoi se shuma e rimbursuar nga DRTVSH është **14,244,007,897 lekë** dhe shuma e rimbursuar nga DRT-re është **152,775,140 lekë**. Në total DPT ka rimbursuar nëpërmjet thesarit **në total shumën 14,396,783,037 lekë**, të pasqyruara në tabelën si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Rakordimi me thesarin 2018

Nr	Viti 2018	MPJ	Kthime nga thesari	Pagesa tatimpaguesin për	D.P.T Dr. Rimb.	D.R.T. Thesar	Totali DPT
1	Janar		24,098,477	962,403,132	986,501,609	17,465,052	1,003,966,661
2	Shkurt		0	490,490,899	490,490,899	1,560,030	492,050,929
3	Mars	88,341,062	-	1,079,950,202	1,168,291,264	14,398,375	1,182,689,639
4	Prill	45,932,050	4,131,238	1,182,648,601	1,232,711,889	46,679,988	1,279,391,877
5	Maj	54,966,907	7,855,000	1,118,571,024	1,181,392,931	55,208,170	1,236,601,101
6	Qershor	50,000,000		1,382,572,665	1,432,572,665	1,340,994	1,433,913,659
7	Korrik	50,000,000		1,366,152,946	1,416,152,946	110,000	1,416,262,946
8	Gusht	60,644,940		1,119,221,048	1,179,865,988	3,270,000	1,183,135,988
9	Shtator			1,124,607,304	1,124,607,304	0	1,124,607,304
10	Tetor			1,319,639,764	1,319,639,764	12,432,163	1,332,071,927
11	Nëntor			1,005,759,040	1,005,759,040	0	1,005,759,040
12	Dhjetor	80,256,685	10,000,000	1,615,764,913	1,706,021,598	310,368	1,706,331,966
		430,141,644	46,084,715	13,767,781,538	14,244,007,897	152,775,140	14,396,783,037

(Burimi: DPTThesarit Punoi: KLSH)

Pas përfundimit të procesit të rimbursimit, dokumentacioni protokollohet dhe arkivohet, por nga administrata tatimore qendrore, e cila është struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, **nuk disponohet dosja e tatimpaguesit** për dokumentacionin e rimbursimit, dhe veprimet për pagesat nëpërmjet SIFQ **nuk reflektohen në kontabilitet**, veprime në kundërshtim me nenin 75, pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”

Nga auditimi rezulton se praktika të gjitha aktet e procedurës së rimbursimit arkivohen në arkivën e DPT, por kjo arkivë **nuk disponon dosje** të tatimpaguesit dhe nuk reflekton këto ndryshime **në kontabilitet**, veprime në kundërshtim me nenin 75 pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”

Gjatë vitit 2018, pranë DRTVSH-së janë paraqitur gjithsej **987 kërkesa**, nga të cilat nuk janë pranuar **403 kërkesa** për mosplotësim të kriterëve ligjore dhe janë **pranuar 987 kërkesa** me vlerë **22,228,422 mijë** lekë, për 45 kërkesa ose 5% më shumë se viti 2017.

Kërkesat e pranura gjatë vitit 2018 në (000) lekë

Nr.	Periudha	Viti 2018		Viti 2017	
		Pranuar kërkesa	Vlera e kërkuar	Pranuar kërkesa	Vlera e kërkuar
1	Janar	84	988,887	57	1,064,367
2	Shkurt	77	1,908,421	62	5,931,372
3	Mars	47	765,520	48	4,694,739
4	Prill	91	2,855,548	94	1,150,639
5	Maj	105	2,233,201	118	1,225,106
6	Qershor	107	2,181,412	87	4,132,497
7	Korrik	88	2,068,426	82	939,543
8	Gusht	74	3,458,495	58	724,328
9	Shtator	68	1,176,659	91	961,337
10	Tetor	90	1,600,746	81	2,874,110
11	Nëntor	72	1,363,886	90	4,543,226
12	Dhjetor	84	1,627,221	74	1,577,836
	Total	987	22,228,422	942	29,819,100



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

(Burimi: Raport vjetor 2018 DPT)

Gjatë vitit 2018 nga DRTVSH ka vazhduar procedura e rimbursimit për 987 kërkesa për rimbursim në vlerë me vlerë 22,228,422 mijë lekë, nga të cilat janë miratuar 822 kërkesa në vlerë 16,600,343,lekë dhe janë rimbursuar 803 tatimpagues ne shumen 14,396,783 mijë lekë. Në krahasim me vitin 2017 janë rimbursuar:

Situata e rimbursimit për kërkesat e vitit 2018 në (000) lekë

Nr.	Përshkrimi	viti 2018		viti 2017	
		Nr	Vlere	Nr	Vlere
1	Kerkesa	987	22,228,422	942	29,279,100
2	Miratuar	822	16,600,343	843	21,808,157
3	Rimbursuar/Kompensuar		15,700,536	822	17,541,396
	Me rimbursim Cash		14,396,783		13,872,274
	Me kompensim		1,194,019		1,422,804
4	Pa kontrolluar ose me detyrim sigurime shoqërore	160	3,890,582	83	6,968,687
5	Refuzuar	5	207,265	13	101,611
	Tërhequr kërkesa	-	-	3	77,999

(Burimi: Raport vjetor 2018 dhe 2017 DPT)

Gjatë 2018 u rimbursuan 14,396,783 mijë lekë TVSH, nga e cilat nga DRTVSH-se në DPT ka rimbursuar 14,244,008 mijë lekë dhe Drejtoritë Rajonale Tatimore kanë rimbursuar 152,775,140 mijë lekë. Sipas DRT-re peshën më ta madhe të shumës së rimbursuar e zënë Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj në shumën 8,076,301 mijë ose 56% e totalit, DRT Tiranë në shumën 2,235,308 mijë ose 16% e totalit, DRT Durrës në shumën 1,162,548 mijë lekë ose 8% e totalit dhe DRT Fier në shumën 958,782mijë lekë ose 7% e totalit.

Pasqyra përmblledhëse e rimbursimeve sipas DRT-re (në lekë)

Nr.	DRT	Rimbursimi dhënë nga DRTVSH	Rimbursimi dhënë nga DRT-re	Gjithsej rimbursim TVSH-së	Në %
1	Berat	270,119,624	8,312,238	278,431,862	2%
2	Dibër	29,843,628	43,139,689	72,983,317	1%
3	Durrës	1,154,094,440	8,453,499	1,162,547,939	8%
4	Elbasan	621,354,681	110,000	621,464,681	4%
5	Fier	946,570,777	12,211,420	958,782,197	7%
6	Gjirokastrë	81,363,567	2,412,231	83,775,798	1%
7	Korça	240,323,131	8,682,230	249,005,361	2%
8	Kukës	92,650,760		92,650,760	1%
9	Lezhe	46,378,708		46,378,708	0%
10	Sarandë	41,299,976		41,299,976	0%
11	Shkodër	292,761,347		292,761,347	2%
12	Vlorë	171,299,257	13,792,424	185,091,681	1%
13	Tiranë	2,179,647,398	55,661,409	2,235,308,807	16%
14	VIP	8,076,300,603		8,076,300,603	56%
	Totali	14,244,007,897	152,775,140	14,396,783,037	100%

(Burimi: DPT)

Sipas tatimpaguesve peshën specifike më të madhe të shumës së rimbursuar ose 49% të totalit e zënë [REDACTED] me vlerë 2.8 miliard lekë ose 20% e totalit, Albchrome në vlerë 1.9



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

miliard lekë ose 14% e stotalit, [REDACTED] në vlerë 1.3 miliard lekë ose 9% e totalit, [REDACTED] në vlerë 0.5 miliard lekë ose 4% e totalit, [REDACTED] në vlerë 0.3 miliard lekë ose 3% e totalit, etj

Situata e Rimbursimeve DRTVSH

Nr.	Tatimpaguesi	Shuma e kërkuar gjithsej	Shuma e kërkuar 2018	Kërkesa e miratuar	Shuma e rimbursuar	Mbetet për tu rimbursuar	%
1	[REDACTED]	14,959,266	3,106,637	6,143,896	2,830,280	9,141,023	54.2%
2	[REDACTED]	4,072,442	-	-	1,300,000	2,157,442	12.8%
3	[REDACTED]	7,284,240	1,123,544	885,029	555,805	367,617	2.2%
4	Te tjerë	-	17,998,240	9,571,418	9,557,922	5,183,806	30.8%
	TOTALI		22,228,422	16,600,343	14,244,007	16,849,888	

(Burimi: DPT)

Nga auditimi rezulton se

a) Konstatohet se në gjendjen e stokut të rimbursimit në datën 31.12.2018 në shumën **16,849,888 mijë lekë** nuk është raportuar detyrimi i prapambetur për kërkesat e pranuar nga DRTVSH në shumën **3,891,869 mijë lekë**, me arsyetimin se shuma për t'u rimbursuar nuk është aprovuar nga kontrolli tatimor që duhet të kryhet në DRT-re. Por nisur nga data e kërkesës për rimbursim rezulton se 86 kërkesa janë në proces kontrolli në afatin 30-60 ditë (kërkuar në nëntor dhe dhjetor 2018) për shumën 1.663.458 mijë lekë dhe **85 kërkesa** në total në shumën **1.495.755 mijë lekë** janë në afatin mbi 90 ditë nga të cilat 2 kërkesa në shumën 1.455 mijë lekë kërkuar shkurt dhe shtator 2017 dhe 43 kërkesa në shumën 1.495.755 mijë lekë kërkuar në shkurt deri tetor 2018.

Në këndvështrim të nenit 75/1 pika 1 të Ligjit 9920, datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar përcaktohen afatet e rimbursimit brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për tatimpaguesit jo eksportues dhe brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për tatimpaguesve eksportues, drejtoria rajonale e tatimeve verifikon situatën tatimore të tatimpaguesit, ushtron kontroll bazuar në analizën e riskut dhe miraton tepricën kreditore si të rimbursueshme.

Në këtë dispozitë është përcaktuar se pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme kryhet brenda pesë ditëve, nëpërmjet sistemit të thesarit, në bazë të rregullave të përcaktuara në udhëzimin e Ministrisë të Financave. Në rast të kundërt, personit të tatueshëm i lind e drejta e mospagesës së detyrimeve të tjera tatimore në masën e TVSH-së së pretenduar për rimbursim.

Pra sa më sipër trajtuam shuma e rimbursuar në këndvështrim të nenit 75/1 konsiderohet e maturuar brenda afatit ligjor 30-60 ditë, arsye për të cilën mendojmë se në gjendjen e stokut duhet të ishte përfshirë dhe shuma 1.495.755 mijë lekë

b) Konstatohet se grupin më të madh në stokun e kërkesave të parimbursuara në 31.12.2018 e përbëjnë “Pagesat me këste”, për 23 kërkesa në shumën **13,227,907 mijë lekë**, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. Por pagesa me këste si veprim proceduarial nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, **organi tatimor nuk disponon një Akt Marveshje** të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marveshjes për pagesë me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në **nenin 76 pika 2 gërma b**.

Në totalin e shumës së kërkuar për rimbursim gjatë vitit 2018, kategoria e eksportuesve, fasonë dhe grumbullues zë 45.6%, kategoria e investimeve zë 35%, kategoria ente publik zë 1% dhe kategoria “Të tjera” 18.4%. Gjatë vitit 2018 bazuar në kriteret e VKM 953, datë 29.12.2014, është kryer rimbursim automatik për tatimpaguesit eksportues të kategorizuar me “**risk zero**”, duke mos ju nënshtruar analizës së riskut, janë miratuar pa kontroll 25% e kërkesave nga 5% që zinte në vitin 2017, sipas kërkesave të Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Të dhënat e mësipërme janë pasqyruar si më poshtë vijon:

	Kërkesa të pranuar	Total	Eksportues, fasonë dhe grumbullues	Investime	Të tjera	Ent publik
1	Kërkesa të pranuar (raste)	987				
2	Kërkesa të pranuar (000) lekë	22,228,422	10,136,160	7,779,948	4,090,030	222,284
3	Kërkesa të pranuar (%)		46%	35%	18%	1%
4	Rimbursim me risk zero		39 raste			
5	Rimbursim me risk					
6	Kërkesa të miratuara pa kontroll		25%			

(Burimi: Raport vjetor 2018 DPT)

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në **Ministrinë e Financave** për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën **20,741,781 mijë** lekë. Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë** lekë. Në këto dy raportime ka mospërputhje për:

- Shumën **3,891,869 mijë** lekë proces kontrolli tatimor për **171** kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të pamaturara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar .
- Shumën **10.266 mijë lekë** i përket tatimpaguesit [REDACTED] për pagesë e kryer me datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë e konstatuar nga vetë DRTVSH.

Nga analiza e stokut të rimbursimit rezulton se më datë 31.12.2017 vlera e stokut të TVSH-së së rimbursueshme e palikujduar dhe e mbetur stok në fundin e vitit 2017 është 11,421,642 mijë lekë (**marrë nga raporti KLSH ne vitin 2018**), kërkesat për rimbursim gjatë vitit kalendarik janë shtuar në shumën 16,600,343 mijë lekë dhe janë pakësuar për pagesat nëpërmjet thesarit në shumën 14,244,007 lekë , duke rezultuar me gjendje në shumën **13,777,978 mijë** lekë. DRTVSH në 31.12.2018 ka deklaruar gjendje stoku për rimbursimi në shumën **16,839,662 mijë** lekë. Nga lëvizja e stokut rezulton se gjendja e stokut si rezultat i ndryshimit të gjendjes, kërkesës dhe pagesës në 31.12.2018 rezulton në shumën në shumën **13,777,978 mijë** lekë, dhe krahasuar me deklarimin rezulton me mospërputhje në shumën **3,061,684 mijë** lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Lëvizja e stokut të rimbursimit në DRTVSH gjatë vitit 2018

(në 000) lekë

Gjendja e stokut në 31.12.2017	Kërkesa gjatë vitit	Likujduar gjatë vitit	Gjendja e stokut Në 31.12.2018	Stoku i deklaruar 31.12.2018	Mos përputhje
11,421,642	16,600,343	14,244,007	13,777,978	16,839,662	3,061,684

(Burimi: Regjistri IT dhe stoku 31.12.2018)

Ne evidencën e DRTVSH-se për Ministrinë e Financave për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore, rezulton se ne datën 31.12.2018 gjendja e stokut të rimbursimit është në shumën **20.741.781 mijë** lekë, për raste e proces kontrolli tatimor **171** kërkesa për shumën **3,891,869 mijë** lekë, mbetur të pa rimbursuar, për shkak të mos përfundimit të kontrollit tatimor para rimbursimit të shumës së kërkuar; për raste në proces rimbursimi **345** kërkesa për shumën **3,622,005 mijë** lekë, mbetur pa rimbursuar dhe për pagesa me keste **23** kërkesa për shumën **13,227,907 mijë** lekë.

Koha e qëndrimit të kërkesës për rimbursim në DRTVSH në (000) Leke

Viti kërkes ës	Shuma e kërkuar	Shuma e miratuar	Rimbursuar / kompensuar	Mbetur pa rimbursuar	30-59 ditë	60-90 ditë	+90 ditë	Arsyeja perse eshte vonuar pagesa
2018	1,663,458	-	-	1,663,458	86	-	-	Ne proces kontrolli
2018	732,657	-	-	732,657	-	40	-	Ne proces kontrolli
2018	1,494,300	-	-	1,494,300	-	-	43	Ne proces kontrolli
2018	1,863,922	1,841,672	1,847,416	1,768,240	114	-	-	Ne proces rimbursimi
2018	414,096	386,429	405,339	377,584	-	32	-	Ne proces rimbursimi
2018	1,758,262	1,543,596	1,550,637	1,440,582	-	-	195	Ne proces rimbursimi
2018	5,189,503	5,176,100	4,661,218	4,471,759	-	-	13	Pagese me keste
2017	1,455	-	-	1,455	-	-	2	Ne proces kontrolli
2017	38,512	16,403	16,403	5,764	-	-	2	Ne proces rimbursimi
2017	13,842,648	13,804,891	8,963,360	8,756,148	-	-	10	Pagese me keste
2016	1,013	702	702	337	1	-	-	Ne proces rimbursimi
2016	53,147	53,147	53,147	29,498	-	-	1	Ne proces rimbursimi
totali	27,052,973	22,822,940	17,498,222	20,741,781	201	72	266	

(Burimi : DRTVSH Punoi : KLSH)

Nga auditimi rezulton se DRTVSH raporton në Ministrinë e Financave për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën **20.741.781 mijë** lekë për detyrimet e prapambetura për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore,

Me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë** lekë. Shuma **16,839,662** gjendje në 31.12.2018 (me datë kërkesë dhe e raportuar në MF) në sistemin tatimor C@TS është e “ngrirë” duke e hequr kredinë nga llogaria e tatimpaguesit në këtë sistem pavarësisht se nuk është përpiluar urdhër pagesa nga ana e DPT Format nr. 4 dhe pritët likuidimi i saj nëpërmjet sistemit të thesarit gjatë vitit 2019. Kjo vlerë përfaqëson të drejta të subjekteve përfitues dhe detyrime të DPT ndaj tyre, pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” prej DPT më datë 31.12.2018

- Nga DRTVSH-së nuk raportohet në Sektorin e Analizës dhe Kontabilitetit në DPT **diferenca 3,891,869 mijë** lekë, si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” prej DPT më datë 31.12.2018 e cila qëndron pezull në këtë datë duke denatyrar situatën financiare të njësisë publike por dhe të tatimpaguesit njëkohësisht.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

RIMBURSIMI I TVSH-së

Në kuadër të auditimit të zbatimit të procedurës së rimbursimit kryerjes së auditimit, nga një nënpopullatë të ndërtuar me rreth 100 kërkesa rimbursimi nga 987 të tilla dhe që zënë rreth 26% të vlerës totale të kërkuar për vitin 2018, u përzgjedhën në mënyrë rastësore për auditim rreth 10 % e tyre për procedurat e ndjekura nga ana e administratës tatimore dhe përputhshmëria e tyre me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator në fuqi “Kriteret” Nga auditimi i praktikave të rimbursimit për kategoritë e **eksportuesve dhe rieksportues** të mallrave jo shqiptare u konstatua se:

A. EKSPORTUES ME RISK ZERO

VKM 953/2014 neni 10 pika 1 përcakton se kategoritë e eksportuesve janë personat e tatueshëm që vlera e eksporteve të kryera në periudhën/at tatimore, për të cilën/at kërkohet rimbursim, është më shumë se 70% e vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet, kanë aktivitet eksportues mbi 1 vit, paraqesin si dokument prove të kryerjes së eksportit deklaratën doganore të eksportit, lëshuar sipas legjislacionit doganor në Republikën e Shqipërisë dhe nuk kanë detyrime të papaguara të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Në VKM 953/2014, **neni 10.2** përcaktohet se persona me risk zero janë personat e tatueshëm, që plotësojnë kriteret sipas nenet 10 pikës 1, të këtij neni. Ata rimbursohen automatikisht brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me **NIPT L...P**, me aktivitet regjimin e përpunimit aktiv të mallrave, punime me material porositës ose fason.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000050758, datë 23.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 24516, datë 23.10.2017**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 11.346.255 lekë, për periudhën shtator 2017, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Detyrimet në kohe reale date 15.11.2017 të tatimpaguesit janë detyrime tatimore për tatim fitimi në shumën 214.878 lekë, për të cilat është kërkuar kompensimi nga detyrimeve të papaguara nga DRT Tiranë. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklarata doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 25.10.2017.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 24516/1, datë 27.10.2017 sipas formatit nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se në vijim do të njoftoheni për procedurat e mëtejshme.

Sa më sipër sipas procedurës në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, shkresën nr. 24516/3, dt 01.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën me nr. 24516/4, dt 01.03.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” nr. 102, datë 15.11.2017, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 11.346.255 lekë, shuma e përdorur për kompensim 214.878 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 11.131.377 lekë. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 06.03.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	11,131,377	05.03.2018	06.03.2018	24516, dt 23.10.2017	24516/3, dt 01.03.2018	24516/4, dt 01.03.2018	102	06.03.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi nuk kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 24516, dt 23.10.2017 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 06.03.2018 në shumën 11.131.377 lekë, me mbi 2 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000057190, datë 26.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 29415, datë 27.12.2017**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 14.549.559 lekë, për periudhën nëntor 2017, trajtuar nga ■

Detyrimet ne kohe reale date 15.11.2017 të tatimpaguesit janë zero. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklarata doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 29.12.2017.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 29415/1, datë 29.12.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.

Sa më sipër sipas procedurës inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me nr. 24516/- ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, së bashku me aktin dt 24.01.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. -, datë 24.01.2018, në të cilin shuma për tu rimbursuar është 14.549.559 lekë.. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 24.01.2018

Pagesa nga DRTVSH nuk është kryer e plote, po me këste, përkatësisht për:

- Këstin e parë me formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 29415/3, dt 06.06.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 433, datë 24.01.2018 në shumën 10.000.000 lekë ;

- Këstin e dytë me formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 16112, dt 01.08.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 536, datë 31.07.2018 dhe nr. 16112/1 prot, dt 01.08.2018 në shumën 4,549,559 lekë.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	10,000,000	07.06.2018	08.06.2018	29415, dt 27.12.2017	29415/2, dt 06.06.2018	29415/3, dt 06.06.2018	433	24.01.2018
■	4,549,559	02.08.2018	03.08.2018	29415, dt 27.12.2017	16112, dt 01.08.2018	16112/1, dt 01.08.2018	536	31.07.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 29415, dt 27.12.2017 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 08.06.2018 në shumën 10.000.000 lekë dhe në datë 03.08.2018 në shumën 4.549.559 lekë, në total me mbi 7 muaj vonesë nga data



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000065695, datë 24.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 8552, datë 24.04.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 16.085.319 lekë, për periudhën janar 2018, trajtuar nga [REDACTED] Detyrimet ne kohe reale date 15.11.2017 të tatimpaguesit janë zero. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 26.04.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 8852/2, datë 02.05.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.

Detyrimet ne kohë reale date 24.05.2018 janë 383.708 lekë për tatim fitim parapagim për maj 2018, shume e cila zbritet nga shuma e rimbursueshme dhe me shkresën nr. 8552/1, dt 25.05.2018 njoftohet DRT Tiranë për të kryer kompensimin.

Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar me shkresën nr. 8252/4, dt 06.11.2018 formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me aktin 8552/5, dt 06.11.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 693, datë 24.05.2018, ku shuma e miratuar është 16.085.319 lekë e kompensuar 383.708 lekë dhe për tu rimbursuar është 15.701.611 lekë. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 24.05.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDACTED]	15,701,611	06.11.2018	07.11.2018	8552, dt 25.04.2018	8552/4, dt 06.11.2018	8552/5, dt 06.11.2018	693	24.05.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 24516, dt 23.10.2017 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 06.03.2018 në shumën 15,701,611 lekë, me mbi 5 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000071544-71547, datë 11.06.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. **12380, datë 11.06.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 32.557.556 lekë, për periudhën mars-prill 2018 trajtuar [REDACTED]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 19.06.2018. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 12380/4, dt 28.12.2018 sipas formatit nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme. Detyrimet ne kohë reale date 19.06.2018 janë 214.878 lekë për tatim fitim parapagim mars 2018 dhe tatim në burim në shumën 44.659 lekë , shume e cila zbritet nga shuma e rimbursueshme dhe me shkresën nr. 12380/2, dt 12.07.2018 njoftohet DRT Tiranë për të kryer kompensimin. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar me shkresën nr. 12380/4, dt 28.12.2018 formulari nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 12380/5, dt 28.12.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 814, datë 10.07.2018, ku shuma e miratuar është 32.557.556 lekë e kompensuar 383.708 lekë dhe për tu rimbursuar është 32.173.848 lekë. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 10.07.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	32,173,848	04.01.2019	09.01.2019	12380, dt 11.06.2018	12380/4, dt 28.12.2018	12380/5, dt 28.12.2018	814	10.07.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 12380, dt 11.06.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 09.01.2019 në shumën 32,173,848 lekë, me mbi 7 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000073200, datë 28.06.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 14768, datë 17.07.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 18.692.666 lekë, për periudhën maj 2018, trajtuar nga [REDACTED].

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka shënuar se tatimpaguesi nuk do të kategorizohet me risk zero sepse deklarata doganore me numër reference R- 47914 date 26/05/2018 e paraqitur si dokument prove me Vlere Statistikore 438,179 nuk përputhet me vlerën e deklaruar ne sistem tek Raportet 744,323. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 19.07.2018

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 14768/1, dt 24.07.2018 sipas formatit nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" duke e kategorizuar si “eksportues të tjerë” dhe jo “eksportues me risk zero”, duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim kërkesa do të nënshtrohet analizës së riskut.

Detyrimet ne kohë reale date 19.07.2018 janë 383.708 lekë për tatim fitim parapagim prill 2018 dhe tatim në burim në shumën 61.259 lekë në total 444.967 lekë, shume e cila zbritet nga shuma e rimbursueshme dhe me shkresën nr. 14768/2, dt 31.07.2018 njoftohet DRT Tiranë për të kryer kompensimin.

DMR me shkresën nr. 1636/196 datë 26.07.2018 ka kthyer përgjigje kërkesës së DRTVSH nr. 1636/192 ne te cilën është përfshirë edhe kërkesa për subjektin [REDACTED]. e cila sipas analizës së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

riskut të këtij sektori rezulton pa kritere të thyera. Inspektorja ka analizuar riskun sipas Rregullores se Rimbursimi nr. 6374, datë 23.03.2018 dhe ka vlerësuar së për shkak të kërkesës aktuale mbi 10 milion lekë kërkesa duhet të kalojë për kontroll nga zyra para rimbursimit sipas kriterit të 5.7 të kësaj rregulloreje

Me shkresën nr. 14768/3, dt 20.08.2018 është kërkuar në DRT Tiranë kompensimi në shumën 649.330 lekë për tatim fitim parapagim dhe tatim në burim, pasi rezultojnë detyrimet ne kohë reale date 17.07.2018. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 17.08.2018.

Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar me shkresën nr. 7255/5, dt 06.09.2018 formulari nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 7255/6, dt 06.09.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 641, datë 11.05.2018, ku shuma e miratuar është 18.692.666 lekë e kompensuar 649.330 lekë dhe për tu rimbursuar është 18.043.336 lekë.

Pagesa është likuiduar nga thesari në datën 29.01.2019.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	18.043.336	28.01.2019	29.01.2019	14768, dt 17.07.2018	14768/6 dt. 25.1.2019	14768/7 dt. 25.1.2019	x	16.11.2018

Nga auditimi rezulton se për shkak të deklaratës doganore R-47914, datë 26.05.2018 vlera statistikore e të cilës nuk përputhet me raportet 744,323 eksportuesi të kategorizohet “Eksportues të tjerë” përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 14768, dt 17.07.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 29.01.2019 në shumën 18.043.336 lekë, me mbi 5 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Kontrolli tatimor: DMR me shkresën nr. 1636/196 datë 26.07.2018 ka kthyer përgjigje kërkesës së DRTVSH mr nr. 1636/192 ne te cilen është përfshirë edhe kërkesa për ████████ e cila sipas analizës së riskut të këtij sektori rezulton pa kritere të thyera. Inspektorja ka analizuar riskun sipas Rregullores se Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 dhe ka vlerësuar së për shkak të kërkesës aktuale mbi 10 milion lekë kërkesa duhet të kalojë për kontroll nga zyra para rimbursimit sipas kriterëve të 5.7 të kësaj rregulloreje. Me shkresën nr. 14768/2 datë 31.07.2018 është kërkuar në DRT Tiranë kontroll nga zyra para kërkesës për rimbursim për periudhën maj 2018 dhe shumën 18.692.666 lekë. Kërkesa për kontroll nga zyra evidentuar në aktin e evidentimit datë 19.07.2018 sipas të cilit DDE nr. R- 47914, datë 26.05.2018 me vlerë statistikore 438.179 lekë nuk përputhet me raportet 744, 323 arsye për të cilën subjekti nuk kategorizohet me risk zero por eksportues te tjerë, mos përputhje e cila nuk rezulton shkelje nga kontrolli tatimor.

Për subjektin eksportues me shkresën nr. 14768/2 datë 31.07.2018 dhe shkresën nr. 18864 datë 04.09.2018 (rikërkesë) është kërkuar kontroll tatimor nga zyra për kërkesën nr. 22 datë 17.07.2018.

DRT Tiranë me shkresën nr. 14768/5, datë 20.11.2018 ka dërguar Raport Kontrollin përfundimtar me nr. 71719/4 datë 09.11.2018, në te cilin tatimpaguesi nuk rezulton me shkelje të legjislacionit tatimor dhe shuma e kërkuar për rimbursim për periudhën maj 2018 është miratuar totalisht në shumën 18.692.666 lekë (në raport kontroll për deklaratën doganore R-47914, dt 26.05.2018 nuk ka analizë për mospërputhjen e vlerës statistikore 438.179 lekë më të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhënat e sistemit, fakt që duhet të kërkohet dhe të verifikohet më tej nga DRTVSH duke krijuar siguri se ky problem nuk qëndron jo vetëm për këtë deklaratë por për gjithë deklaratat e eksportit të tatimpaguesit)

- Me kërkesë elektronike “**Kërkesë për rimbursim**” me NVD RRE0000075398, datë 31.07.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. **16039, datë 31.07.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 20.582.390 lekë, për periudhën qershor 2018, kërkesë e trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR].

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 08.08.2018. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 16039/1, datë 09.08.2018 “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme. Detyrimet në kohe reale date 08.08.2018 të tatimpaguesit janë 598.586 për tatim fitimi parapagim për muajin gusht 2018, për te cilën me shkresën nr. 16039/2, dt 31.08.2018 i është kërkuar DRT Tirane kryerja e kompensimit. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 8252/- dt 30.08.2018 së bashku me aktin “*Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në*” me nr. -, datë 30.08.2018, sipas akt verifikimi datë 30.08.2018, në të cilin shuma për tu rimbursuar është 19.983.804 lekë.

Nga auditimi rezulton pagesa raportohet si detyrim në 31.12.2018, në shumën 19.983.804 lekë. Eksportuesi kategorizohet si eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, por nuk është rimbursuar automatikisht brenda 30 ditëve (**mbi 5 muaj**), veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “**Kërkesë për rimbursim**” me NVD RRE0000079405, datë 04.10.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. **20491, datë 04.10.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 12.557.609 lekë, për periudhën gusht 2018.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 09.10.2018. Detyrimet në kohe reale date 09.10.2018 të tatimpaguesit janë 598.586 për tatim fitimi parapagim për muajin gusht 2018, për te cilën me shkresën nr. 20491/1, dt 12.10.2018 i është kërkuar DRT Tirane kryerja e kompensimit. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 20491/-, dt 05.11.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. -, datë 05.11.2018, bazuar në akt verifikimi datë 05.11.2018, në të cilin shuma e miratuar 12.557.609 lekë, shuma e kompensuar 598.586 lekë dhe për tu rimbursuar është 11.959.023 lekë. Nga auditimi rezulton se kërkesa për rimbursim raportohet si detyrim i papaguar në 31.12.2018 në shumën 11.959.023 lekë. Eksportuesi kategorizohet si eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, nuk është rimbursuar automatikisht brenda 30 ditëve (mbi 2 muaj) , veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K...N, me aktivitet regjimin e përpunimit aktiv të mallrave, punime me material porositës ose fason.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000051416, datë 30.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 25280, datë 31.10.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.992.855 lekë, për periudhën shtator 2017, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 03.11.2017. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 25280/1, datë 06.11.2017 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme. Detyrimet në kohe reale date 01.12.2017 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 25280/2, dt 01.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 25280/3, dt 01.03.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 137, datë 01.12.2018, bazuar në akt verifikimi datë 01.12.2018, në të cilin shuma e miratuar është 9.698.347 lekë , kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 8,966,161lekë

Pagesa është kryer nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 06.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes për rimbursim	Njoftim për miratimin kërkesë për rimbursim (F3)	Urdhër pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	8,966,161	05.03.2018	06.03.2018	25280, dt 31.10.2017	25280/2, dt 01.03.2018	25280/3, dt 01.03.2018	137	01.12.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, rimbursimit të TVSH- nuk është kryer brenda 30 ditëve (mbi 6 muaj) nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. DRTVSH-së informon degën e thesarit dhe tatimpaguesin me formularin F3 se në vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit. Mospërcaktimi në Formularin F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

se rimbursimi do të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000055936, datë 14.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 1052, datë 17.01.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 9.698.347 lekë, për periudhën nëntor 2017, trajtuar nga [REDAKTUAR].

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 19.01.2018. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 1052/1, datë 11.05.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme. Detyrimet në kohe reale date 19.01.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 1052/3, dt 06.06.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 422, datë 16.02.2018, bazuar në akt verifikimi datë 16.02.2018, në të cilin shuma e miratuar është 9.698.347 lekë, kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 9.698.347 lekë

Pagesa është kryer nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 08.06.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	9,698,347	07.06.2018	08.06.2018	1052, dt 17.01.2018	1052/2, dt 06.06.2018	1052/3, dt 06.06.2018	422	16.02.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është realizuar brenda 30 ditëve (mbi 5 muaj) nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Nga auditimi rezulton DRTVSH-së informon degën e thesarit dhe tatimpaguesin me formularin F3 se në vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit. Mospërcaktimi në Formularin F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, se rimbursimi do të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE000005829, datë 12.01.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 1968, datë 30.01.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.269.519 lekë, për periudhën dhjetor 2017, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 31.01.2018. Detyrimet ne kohe reale date 31.01.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 1968/1, datë 06.02.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme dhe eksportuesi kategorizohet me risk zero.

Detyrimet ne kohe reale date 02.03.2018 të tatimpaguesit janë 60.016 lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 1968/2, dt 04.07.2018 së bashku me aktin shkresën nr. 1968/3, dt 04.07.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 483, datë 02.03.2018, bazuar në akt verifikimi datë 02.03.2018, në të cilin shuma e miratuar është 8.269.519 lekë, kompensuar zero lekë, për tu rimbursuar 8.269.519 lekë,

Pagesa është likuajduar paguar nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 06.07.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR)	Data UPR
■	8,269,519	05.07.2018	06.07.2018	1968, dt 30.01.2018	1968/2, dt 04.07.2018	1968/3, dt 04.07.2018	483	02.03.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, por procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është përfunduar brenda 30 ditëve (mbi 6 muaj) nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Nga auditimi rezulton DRTVSH-së informon degën e thesarit dhe tatimpaguesin me formularin F3 se në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit. Mospërcaktimi në Formularin F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, se rimbursimi do të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, nuk është në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000060916, datë 13.02.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 3320, datë 16.02.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën **5,481,835 lekë**, për periudhën janar 2018, trajtuar nga ■.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratë doganore të eksportit dhe ka detyrime të papaguara për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore e shumën **3.625.198 lekë** duke u kategorizuar si eksportues të tjerë sipas nenit 10.3 kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 31.01.2018. Detyrimet ne kohe reale date 20.02.2018 të tatimpaguesit janë 3.625.199 lekë. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 1968/1, datë 06.02.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme dhe eksportuesi kategorizohet me risk zero.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Me shkresën nr. 3320/2, datë 21.02.2018 në DTM është kërkuar kontroll në vend për tatimpaguesin para se të rimbursohet. Kjo e fundit me shkresë nr. 2406/6, datë 14.05.2018 ka dërguar raport kontrollin përfundimtar nr. 2406/5, dt 10.05.2018

Detyrimet ne kohe reale date 15.03.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 3320/4, dt 01.08.2018 së bashku me aktin shkresën nr. 3320/5, dt 01.08.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 543, datë 15.03.2018, bazuar në akt verifikimi datë 15.03.2018, në të cilin shuma e miratuar është 5,481,835lekë, kompensuar zero lekë, për tu rimbursuar 5,481,835lekë, paguar nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 03.08.2018.

Kontrolli është dërguar nga DRT Tiranë me shkresë nr. 2406/6, datë 14.05.2018 për raport kontrollin nr. 2406/5, datë 10.05.2018 jashtë afatit ligjor të rimbursimit dhe pa konstatuar shkelje të legjislacionit tatimor.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	5,481,835	02.08.2018	03.08.2018	3320, dt 16.02.2018	3320/4, dt 01.08.2018	3320/5, dt 01.08.2018	543	15.03.2018

Nga auditimi rezulton se:

a- eksportuesi kategorizohet si “eksportues të tjerë” për shkak të detyrimeve të kontributeve të sigurimeve shoqërore të cilat faktikisht janë paguar në datën 20.02.2018 por në sistemin C@TS bëhen të lexueshme nga inspektori në datën 22.02.2018. Pra situata e tatimpaguesit është e rregullt dhe nuk ka asnjë shkelje prej tij. Efekti në shfaqjen e të dhënave për detyrimet në kohë reale (nuk përfshin përpunimin e database nga IT) kategorizon tatimpaguesin padrejtësisht nga eksportues me risk zero në eksportues të tjerë duke ju nënshtruar analizës së riskut.

b-Drejtorja e Rimbursimit të TVSH-se, me shkresën nr. 1636/2, datë 25.01.2018, ka aplikuar për herë të parë nenin 17 të Rregullores nr. 939 prot, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh-se mbështetur në analizën e riskut”, duke kërkuar pezullimin e analizës së riskut për një muaj dhe kalimin për kontroll para rimbursimit për te gjitha kërkesat e ardhura në DRTVSH gjatë muajit shkurt 2018. Në këtë rregullore procesit të kontrollit në vend i nënshtrohet kërkesa e radhës që përfshin edhe eksportuesit me risk zero, veprim në kundërshtim me VKM 953/2014 neni 10.2 sipas të cilës eksportuesit me risk zero nuk i nënshtrohen analizës së riskut.

c- Eksportuesi megjithëse kategorizohet eksportues të tjerë në përputhje me kërkesat e nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 27892, dt 06.12.2017 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 12.04.2018 në shumën 12.04.2018 lekë, me mbi 6 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

d- Informimi i tatimpaguesit dhe degës e thesarit se në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit Formulari F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” pasi rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000064012, datë 11.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 7601, datë 13.04.2018, ka kërkuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rimbursimin e TVSH-së në shumën 10.728.853 lekë, për periudhën shkurt 2018, trajtuar nga

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Detyrimet ne kohe reale date 17.04.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 17.04.2018. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 1701/1, datë 17.04.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme dhe eksportuesi kategorizohet me risk zero. Detyrimet ne kohe reale date 14.05.2018 të tatimpaguesit janë 959.408 lekë por sipas sistemit C@TS rezulton se tatimpaguesi ka kryer pagesën ne datën 14.05.2018, por për inspektorin bëhet e shikueshme në sistemin C@TS në datën 16.05.2018. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka me shkresën nr. 7601/2, dt 06.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 7601/3, dt 06.03.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. - , datë 11.05.2018, bazuar në akt verifikimi datë 11.05.2018, në të cilin shuma e miratuar është 10,728,853 lekë, kompensuar zero lekë, për tu rimbursuar 10,728,853 lekë, paguar nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 06.07.2018.

Pagesa nëpërmejt sistemit të thesarit në datë 10.09.2018 ne shumën 10,728,853 lekë.

Kërkesa për rimbursim është nënshtruar kontrollit tatimor në DTMëdhenj, e cila me shkresë nr. 7666/5, datë 09.11.2018 dërgon raport kontrollin nr. 7666/4, datë 02.11.2018 për kërkesën për rimbursim për periudhën shkurt 2018, pa konstatuar shkelje legjislacioni tatimor. Kontrolli është bërë sipas kërkesës së DPT me nr. 15137, datë 23.07.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	10,728,853	07.09.2018	10.09.2018	7601, dt 13.04.2018	7601/2, dt 06.03.2018	7601/3, dt 06.03.2018	x	11.05.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkesa nuk është paguar brenda 30 ditëve. Kërkesa është paraqitur me nr. 7601, dt 13.04.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 07.09.2018 në shumën 10,728,853 lekë, me mbi 5 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Informimi i tatimpaguesit dhe degës e thesarit se në vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit Formulari F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” pasi rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000065172, datë 19.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 10054, datë 15.05.2018**, ka



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 5.255.447 lekë, për periudhën mars 2018, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 18.05.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 10054/1, datë 11.05.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme. Detyrimet ne kohe reale date 18.05.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 10054/7, dt 05.12.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 766, datë 13.06.2018, bazuar në akt verifikimi datë 13.06.2018, në të cilin shuma për tu rimbursuar është 5.255.447 lekë.

Pagesa nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 07.12.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	5,255,447	06.12.2018	07.12.2018	10054, dt 15.05.2018	10054/7, dt 05.12.2018	10054/8, dt 05.12.2018	766	13.06.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, por procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është **përfunduar brenda 30 ditëve (mbi 7 muaj)** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Informimi i tatimpaguesit dhe degës e thesarit se në vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit Formulari F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” pasi rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000065172, datë 19.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT **me nr. 10056, datë 28.05.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.614.951 lekë, për periudhën Prill 2018, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Detyrimet ne kohe reale date 31.05.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 31.05.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 10054/1, datë 11.05.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Detyrimet në kohe reale date 26.06.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 11056/2, dt 31.12.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 11056/2, dt 31.12.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 773, datë 26.06.2018, bazuar në akt verifikimi datë 26.06.2018, në të cilin shuma për tu rimbursuar është 8,614,951lekë.

Pagesa nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 09.01.2018 për llogari të muajit dhjetor 2018.

Subjekt i	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim.(F3)	Urdher pagese Rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	8,614,951	04.01.2019	09.01.2019	11056, dt 28.05.2018	11056/2, dt 31.12.2018	11056/3, dt 31.12.2018	773	26.06.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet si eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, por procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është **përfunduar brenda 30 ditëve (mbi 7 muaj)** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Informimi i tatimpaguesit dhe degës e thesarit se në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit Formulari F3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” pasi rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve.

Nga verifikimi praktikave rezulton se praktikat e mëposhtme (4 kërkesa) janë në proces rimbursimi për vitin 2018 të cilat dhe rezultojnë gjendje stoku për rimbursimin në 31.12.2018.

Kerkesa per rimbursim në proces

në (000) lekë

Tatimpaguesi	NIPT	Data e kërkesës	Shuma e kërkuar	Data e miratimit	Shuma e miratuar	Rimb / komp	Mbetur pa rimbursuar	30-59 ditë	60-90 ditë	+90 ditë	Shkaku
██████	K...N	12/21/2018	7,243			-	7,243	1			Ne proces kontrolli
██████	K...N	10/9/2018	11,517	11/7/2018	11,517	11,517	11,517		1		Ne proces rimbursimi
██████	K...N	10/23/2018	11,102	11/22/2018	11,102	11,102	11,102	1			Ne proces rimbursimi
██████	K...N	11/26/2018	9,113	12/26/2018	9,113	9,113	9,113	1			Ne proces rimbursimi

✓ Tatimpaguesi ██████ me NIPT J...V, me aktivitet regjimin e përpunimit aktiv të mallrave, punime me material porositës ose **fason**.

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000064125, datë 12.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 7659, datë 16.04.2018 ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 16.499.541 lekë, për periudhën mars 2018, trajtuar nga ██████ Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, nuk ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke mos u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi nuk përmbush kriteret



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nenit 10.1.c të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” (nuk ka paraqitur te gjitha DDE) dhe kategorizohet eksportues te tjerë sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014.

Detyrimet ne kohe reale datë 17.04.2018 janë zero lekë. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 17.04.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 7659/1, dt 19.004.2018 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshëm, (në formular nr. 3 evidentohet se tatimpaguesi është eksportues te tjerë)

Eksportuesi i është nënshtruar analizës së riskut. Me shkresën nr. 6374/2 ka kërkuar vlerësimin e riskut nga DMR, e cila e me shkresën nr. 1636/74, datë 20.04.2018 vlerëson se subjekti ka 2 kritere të thyera. Më tej kërkesa i nënshtrohet analizës së riskut sipas Rregullores së brendshme nr. 939 datë 13.01.2017 sipas të cilës subjekti klasifikohet sipas pikës 5.3 për kontroll në vend para rimbursimit. Me shkresën nr. 7659/2, datë 25.04.2018 është kërkuar në DT Mëdhenj miratimi shumë për tu rimbursuar me kontroll në vend para rimbursimit, e cila nuk ka kthyer përgjigje brenda afateve ligjore. Kontrolli tatimor nuk ka përfunduar brenda afatit 30 ditor, dhe sipas VKM 953/2014 neni 10.3 kryhet rimbursimi pa përfunduar procesi kontrollit. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 16.05.2018

Detyrimet ne kohe reale datë 02.07.2018 janë zero lekë . Sa më sipër sipas procedurës në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 17659/3, dt 06.09.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, së bashku me shkresën nr. 7659/4, dt 06.09.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 657, datë 16.09.2018, në të cilin shuma e miratuar është 16,499,541lekë, kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 16,499,541lekë. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 16.05.2018.

Pagesa është kryer nëpërmjet thesarit datë 10.09.2018 në shumën 16,499,541

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	16,499,541	07.09.2018	10.09.2018	7659, dt 16.04.2018	7659/3, dt 06.09.2018	7659/4, dt 06.09.2018	657	16.05.2018

Nga auditimi rezulton se:

a- Eksportuesi ne kërkesën nr. 23520, dt 11.10.2017 është kategorizuar me risk zero dhe në kërkesën 7659, dt 16.04.2018 kategorizohet si “eksportues të tjerë” për shkak të mosparaqitjes se deklaratave doganore të eksportit, të cilat janë dokumente bazë për tu kategorizuar si eksportues sipas nenit 10.1.c të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. DDE duhet të jete pjese e dokumentacionit të kërkesës për rimbursim për te gjitha kategoritë e eksportuesve. Mungesa e DDE mund të plotësohej duke kërkuar nga subjekti plotësimin e menjëhershëm të saj ose kërkesa nuk pranohet për mungesë dokumentacioni.

b- Procedura e miratimit te rimbursimit nga keq klasifikimi si “eksportues të tjerë” në vend te “eksportues me risk zero”, bie në kundërshtim me nenin 10.2 të VKM 953/2014 dhe harxhon kohë nga strukturat e organit tatimor për verifikim të subjektit me risk zero.

c- Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet “eksportues te tjerë” sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 7659, dt 16.04.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 10.09.2018 në shumën 16,499,541lekë, me mbi 5 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

d- Eksportuesi i është nënshtruar analizës së riskut dhe ka dy kritere të thyera sipas DMR me shkresën nr. 1636/74, datë 20.04.2018. DTMëdhenj me shkresën nr. 4312/6, datë 31.05.2018 ka dërguar raportin e kontrollit për tatimpaguesin, nga ky rezulton se nuk ka shkelje të legjislacionit tatimor dhe është miratuar e rimbursueshme shuma prej 16,499,541 leke, situatë që nuk përputhet me vlerësimin e riskut sipas DMR për kriteret e thyera dhe nuk analizohet nga kontrolli tatimor.

Kontrolli tatimor:

Raport Kontrolli Përfundimtar me date 28.05.2018 per [REDAKTUAR] shpk, me NIPT J....V, i Drejtorise se Tatimpagueseve te Medhenj Tirane, ka verifikuar vetëdeklarimit te situatës se tvsh si dhe vlerësimi i saktësisë se kërkesës se shoqërisë nr. 58 prot date 12.04.2018 te depozituar ne Drejtorinë e Përgjithshme te Tatimeve me nr. 7659 prot, date 16.04.2018 për rimbursimin e Tatim mbi Vleren e Shtuar per muajin Mars 2018 në shumën 16,499,541 leke

Nga auditimit rezulton se në raportin e kontrollit tatimor evidentohet se te gjitha blerjet e tatueshme nga furnitorë vendas më tvsh 20% janë me dokumentacion te rregullt tatimor, fature tatimore origjinale dhe i shërbejnë veprimtarisë ekonomike te shoqërisë, rrjedhimisht kreditimi i tvsh-se është i sakte i drejte dhe i bazuar ne kërkesat e ligjit nr. 92/2014 date 24/07/2014. Por në raportin e kontrollit tatimor nuk evidentohen autorizimet e lëshuara nga DPD për sasi të lëndes së parë të parë të importuar të hyre për regjimin e përpunimit aktiv; nuk evidentohen autorizimet për nenkontaktoreset të lëshuara nga autoriteti doganor sipas UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-ne” neni 48 dhe qarkullimi i mallit midis kontraktorit dhe nënkontraktorit referuar kontratës së lidhur dhe si haku i punës që nënkontraktori i faturon kontraktorit; nuk pasqyrohet koeficienti i shfrytëzimit të lëndës së parë sipas autorizimit doganor dhe mbetet teknologjike në rast se ka; nuk behet bilanci material për periudhën e kontrolluar me qëllim verifikimin e sasisë së deklaruar në eksport duke vlerësuar dhe kreditimin tvsh-së për blerje brenda vendit në funksion të tvsh-së së kredituar dhe të rimbursuar.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000049630, datë 10.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 23520, datë 11.10.2017** ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 14.984.998 lekë, për periudhën shtator 2017, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues me risk zero pasi përmbush kriteret e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Detyrimet ne kohe reale datë 16.10.2018 janë zero lekë. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 16.10.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 23520/1, dt 17.10.2017 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshëm, (në formular nr. 3 nuk evidentohet se tatimpaguesi është me risk zero)

Detyrimet ne kohe reale date 08.11.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë. Subjekti nuk i nënshtrohet analizës së riskut sepse kategorizohet me risk zero sipas VKM 953/2014 neni 10.2. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore", neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 "Për procedurat tatimore", i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 23520/2, dt 01.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH" së bashku me shkresën nr. 23520/3, dt 01.03.2018 "Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në" me nr. 843, datë 08.11.2017, bazuar në akt verifikimi datë 08.11.2017, në të cilin shuma e miratuar është 14.984.998 lekë, kompensuar zero, dhe për tu rimbursuar është 14.984.998 lekë, paguar nëpërmjet sistemit të thesarit në datë 06.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	14,984,998	05.03.2018	06.03.2018	23520, dt 11.10.2017	23520/2, dt 01.03.2018	23520/2, dt 01.03.2018	843	08.11.2017

Nga auditimi rezulton se eksportuesi kategorizohet eksportues **me risk zero** pasi përmbush kriteret e nenit 10.2 të VKM 953/2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", por procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është **përfunduar brenda 30 ditëve (mbi 5 muaj)** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar".

Informimi i tatimpaguesit dhe degës e thesarit se në vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme të rimbursimit Formulari F3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH", nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", që rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve

- Me kërkesë elektronike "Kërkesë për rimbursim" me NVD RRE0000083344, datë 16.11.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT **me nr. 23251, datë 16.11.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 20.401.147 lekë, për periudhën tetor 2018, trajtuar nga ██████. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe ka detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duke u kategorizuar si eksportues të tjerë, për shkak të detyrimeve për sigurime shoqërore sipas nenit 10.3 VKM 953/2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 Për tatimin mbi vlerën e shtuar". Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 20.11.2018.

Detyrimet ne kohe reale date 20.11.2018 të tatimpaguesit janë 25.058.383 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, për te cilën me shkresën nr. 20491/1, dt 12.10.2018 i është kërkuar DRT Tirane kryerja e kompensimit.

Kategorizimi rastit në "Eksportues të tjerë" bën që kërkesa ti nënshtrohet analizës së riskut. DRTVSH-së me shkresën nr. 1636/330 ka kërkuar vlerësimin e riskut nga DMR, e cila e me shkresën nr. 1636/332, datë 21.11.2018 vlerëson se subjekti ka 2 kritere të thyera. Më tej kërkesa i nënshtrohet analizës së riskut sipas Rregullores së Brendshme nr. 939 datë 13.01.2017 sipas të cilës subjekti klasifikohet sipas pikës 5.3 për kontroll në vend para rimbursimit. Me shkresën nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

23251/2, datë 23.11.2018 është kërkuar në DT Mëdhenj miratimi shumë për tu rimbursuar me kontroll në vend para rimbursimit, e cila nuk ka kthyer përgjigje brenda afateve ligjore. Meqenëse kontrolli nuk ka përfunduar brenda afatit 30 ditor, miratimi sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 kryhet rimbursimi pa përfunduar procesi kontrollit. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 13.12.2018.

Detyrimet në kohe reale date 13.12.2018 të tatimpaguesit janë zero lekë pasi detyrimet për sigurime shoqërore dhe shëndetësore pasi janë paguar në datë 21.11.2018 lekë. Inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 23251/- dt – (konceptuar dt 13.12.2018) së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. -, datë -, bazuar në akt verifikimi datë 13.12.2018, në të cilin shuma e miratuar 20.401.147 lekë, shuma e kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 20.401.147 lekë.

Nga auditimi rezulton se:

a- Nga verifikimi praktikave rezulton se praktikat e mëposhtme janë 1 kërkesa është në proces rimbursimi për vitin 2018 të cilat rezultojnë gjendje stoku për rimbursimin në 31.12.2018.

Pagesa është dërguar në degën e thesarit me formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 8981 dt 06.05.2019 së bashku me shkresën nr. 8981 dt 06.05.2019 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 357, datë 13.12.2018, në të cilin shuma e miratuar 20.401.147 lekë, shuma e kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 20.401.147 lekë dhe është depozituar në degën e thesarit me nr. 3120, dt 06.05.2018

b- Eksportuesi kategorizohet si eksportues të tjerë sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, procedura e rimbursimit të TVSH- nuk është rimbursuar brenda 30 ditëve (mbi 5 muaj) nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Nga auditimi rezulton se janë në 31.12.2018 janë në proces rimbursimi kërkesat e subjektit:

Tatimpaguesi	NIPT	Data e kërkesës	Shuma e kërkuar (000 L)	Data e miratimit	Shuma e miratuar	Rimbursuar / kompensuar	Mbetur pa rimbursuar	30-59 ditë	60-90 ditë	+90 ditë	Arsyeja përse është vonuar pagesa
■	J...V	12-07-2018	11.289	22-08-2018	11.289	11.289	11.289			1	Ne proces rimbursimi
■	J...V	12-09-2018	11.767	09-10-2018	11.767	11.767	11.767			1	Ne proces rimbursimi
■	J...V	18-10-2018	20.555	16-11-2018	20.555	20.555	20.555	1			Ne proces rimbursimi

Kontrolli tatimor: Nga auditimi rezulton se me raport kontrolli të datës 14.05.2019 për shoqërinë ■ nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tatimpaguesit e Mëdhenj është ushtruar kontroll në vend për saktësimin e deklaratimit tatimor të shoqërisë sipas shkresave Nr. 295/1 prot, date 07.02.2019 dhe Nr. 6023 prot, datë 20.03.2019 të DPT-ve për verifikimin e kërkesave të shoqërisë për rimbursim me Nr. 85 prot, date 11.06.2018 për rimbursimin e TVSH-së për muajin **Maj 2018** në shumën 11.849.057 lekë; për kërkesën me nr. 103 prot, date 12.07.2018 për rimbursimin e TVSH-së për muajin **Qershor 2018** në shumën 11.288.718 lekë, për kërkesën e shoqërisë me nr. 129 prot, date 11.09.2018 për rimbursimin e TVSH-së për muajin **Gusht 2018** në shumën 11.767.216 lekë; me kërkesën e shoqërisë me nr. 151 prot, date 18.10.2018 për rimbursimin e TVSH-së për muajin **Shtator 2018** në shumën 20.555.392 lekë dhe kërkesën me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nr. 34 prot, date 19.03.2019 për rimbursimin e TVSH-së për muajin **Shkurt 2019** në shumën 16.985.251 lekë.

Në raportin e kontrollit tatimor evidentohet se te gjitha blerjet e tatueshme nga furnitorë vendas më tvsh 20% janë me dokumentacion te rregullt tatimor, fature tatimore origjinale dhe i shërbejnë veprimtarisë ekonomike te shoqërisë, rrjedhimisht kreditimi i tvsh-se është i sakte i drejte dhe i bazuar ne kërkesat e ligjit nr. 92/2014 date 24/07/2014. Por në raportin e kontrollit tatimor evidentohen autorizimet e lëshuara nga DPD për sasitë e lendes së parë të parë të importuar të hyre për regjimin e përpunimit aktiv; evidentohen autorizimet për nenkontaktoret të lëshuara nga autoriteti doganor sipas UMF Nr. 6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-ne” neni 48, bëhet lëvizja mujore e materialeve sipas nenkontraktorevë dhe prodhimi mujor për produkt “faqe këpucësh”.

Por në bilancin material dhe raportimin për prodhimin përfundimtar nuk pasqyrohet koeficienti i shfrytëzimit të lëndës së parë sipas autorizimit doganor dhe mbetje teknologjike në rast se ka me qëllim verifikimin e sasisë së deklaruar në eksport duke vlerësuar dhe kreditimin tvsh-së për blerje brenda vendit në funksion të tvsh-së së kredituar dhe të rimbursuar, e cila sipas këtij kontrolli për çdo periudhe të kontrolluar ka miratim 100% të tvsh-së së kërkuar për rimbursim.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nëprodukteve të tij.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000054892-54895, datë 05.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.868.949 lekë, për periudhën korrik, shtator, tetor, nëntor 2017, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Detyrimet ne kohe reale date 1.12.2017 të tatimpaguesit nuk janë bashkëngjitur praktikës. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, nuk plotëson kërkesat e nenit 10.1 germa c të VKM nr. 953 datë 29.12.2017 pasi nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit (nuk shprehet për detyrimet për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore). Sipas kriterëve eksportuesi sipas kriterëve nuk kategorizohet si eksportues me risk zero pasi nuk përmbush kriteret e nenit 10.2.c te VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 11.12.2017.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 27892/1, datë 15.12.2017 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.

Eksportuesi i është nënshtruar analizës së riskut. Me shkresën nr. 939/320 ka kërkuar vlerësimin e riskut nga DMR, e cila e me shkresën nr. 939/323, datë 18.12.2017 vlerëson se subjekti nuk ka kriteret të thyera. Më tej kërkesa i nënshtrohet analizës së riskut sipas Rregullores së Brendshme nr. 939 datë 13.01.2017 sipas të cilës subjekti klasifikohet sipas pikës 5.7 për kontroll nga zyra para rimbursimit. Me shkresën nr. 27892/2, datë 20.12.2017 është kërkuar në DRT Durrës miratimi shumë për tu rimbursuar me kontroll nga zyra para rimbursimit. Kontrolli nuk ka përfunduar brënda afatit 30 ditor, dhe referuar VKM 953/2014 neni 10.3 kryhet rimbursimi pa prituer përfundimin kontrollit tatimor. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 15.01.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Sa më sipër sipas procedurës në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me nr. 24516/- ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, së bashku me aktin dt 24.01.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. -, datë 24.01.2018, në të cilin shuma për tu rimbursuar është 14.549.559 lekë.. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 24.01.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	8,868,949	11.04.2018	12.04.2018	27892, dt 06.12.2017	27892/3, dt 10.04.2018	27892/4, dt 10.04.2018	209	15.01.2018

Nga auditimi rezulton se:

a- Eksportuesi nuk duhet të kategorizohet si “eksportues të tjerë” për shkak të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit, të cilat janë dokumente bazë për tu kategorizuar si eksportues sipas nenit 10.1.c e VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, për te gjitha kategoritë e eksportuesve dhe mungesa e tyre ose kërkohej për tu plotësuar menjëherë nga tatimpaguesi ose kërkesa nuk duhet të pranohet për mungesë dokumentacioni.

b-Eksportuesi kategorizohet eksportues te tjerë sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 27892, dt 06.12.2017 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 12.04.2018 në shumën 12.04.2018 lekë, me mbi 4 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

c-Procedura e miratimit te rimbursimit nga keq klasifikimi si eksportues të tjerë në vend te eksportues me risk zero, vjen në kundërshtim me nenin 10.2 të VKM 953/2014 dhe harxhon kohë nga strukturat e organit tatimor për verifikim të subjektit me risk zero.

d- Kontrolli tatimor: Në DRT Durrës është mbajtur Raport Kontrolli Përfundimtar me date 08.01.2018 për verifikimin e saktësisë së vetdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e tvsh-së dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhat shtator, tetor, nëntor 2018.

Ky subjekt është i planifikuar për kontroll nga ana e DPT me nr. 27892/ 2 prot, dt. 20.12.2017 ne baze te kërkesës se kryer nga ana e subjektit për rimbursim te tepricës kreditore me numër protokolli s’ka date 05.12.2017 dhe e protokolluar ne DPT me numër protokolli 27892 date 06.12.2017 ne vleren 8.868.949 leke .Në analizën kosto /çmim nga inspektorja rezulton se nuk kemi shitje nën kosto. Por nga auditimi rezulton se përqindja e rritjes se cmimit në disa produkte është e ulët dhe në një rast është për mallin “fasolare” cmimi është e ekuivalent me koston. Mungesa e analizës së shpenziemeve të transportit (konstatura inspektorja) në faturat e blerjes nga furnitori pasi mungon emri i transportuesit, bie ne kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr.92/2014 date 24.07.2014 “Per tatimin mbi vleren e shtuar” dhe Udhëzimin e Ministrise se Financave Nr.6 date 30.01.2015 “Per tatimin mbi vleren e shtuar”,i ndryshuar, neni 66 “Faturimi”,pika 2 e 3. Njekoheshit në raportin e kontrollit nuk është evidentuar faturimi i shpenzimeve të transportit të mallit nga furnitori tek ekportuesi dhe më tej te klienti jorezident me destinacion eksport dhe ndikimi në raportin kosto/ cmim shitje.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000070742-70748, datë 05.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 11888, datë 04.06.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 15.417.275 lekë, për periudhën dhjetor 2017 deri maj 2018, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

Detyrimet ne kohe reale date 08.06.2018 janë zero. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka paraqitur DDE dhe nuk a detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Eksportuesi ploteson kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” duke u kategorizuar si eksportues me risk zero. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 08.06.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 9533/3, datë 08.06.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.

Detyrimet ne kohe reale datë 02.07.2018 janë 48.090 lekë për tatim fitimi parapagim, paguar nga shoqëria datë 02.07.2018 në Fibank duke rezultuar me zero detyrime.

Sa më sipër sipas procedurës në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 11888/1, dt 06.07.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, së bashku me shkresën nr. 11888/2, dt 06.07.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 511, datë 02.07.2018, në të cilin shuma e mirtuar është 15.417.275 lekë, kompensuar zero lekë dhe për tu rimbursuar është 15,417,275 lekë. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 02.07.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR)	Data UPR
[REDAKTUAR]	15,417,275	06.07.2018	09.07.2018	11888, dt 04.06.2018	11888/1, dt 06.07.2018	11888/2, dt 06.07.2018	511	02.07.2018

Nga auditimi rezulton se eksportuesi megjithëse kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 11888, dt 04.06.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 09.07.2018 në shumën 15,417,275 lekë, veprime në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000077583-77585, datë 06.09.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 18994, datë 07.09.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 9.376.634 lekë, për periudhën qershor 2018 deri gusht 2018, trajtuar nga [REDAKTUAR]

Detyrimet ne kohe reale date 08.06.2018 janë zero. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se tatimpaguesi është eksportues 100%, ka aktivitet eksportues mbi një vit, ka paraqitur DDE dhe nuk a detyrime për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Eksportuesi plotëson kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

duke u kategorizuar si eksportues me risk zero. Detyrimet ne kohe reale datë 14.09.2018 janë zero lekë. Inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 14.09.2018.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 18944/1, datë 19.09.2018 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se dhe në vijim do të njoftohen për procedurat e mëtejshme.

Detyrimet ne kohe reale datë 08.10.2018 janë 48.090 lekë për tatim fitimi parapagim.

Sa më sipër sipas procedurës në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 18994/4, dt 05.12.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, së bashku me shkresën nr. 18994/5, dt 05.12.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 785, datë 08.10.2018, në të cilin shuma e miratuar është 9.376.634 lekë, kompensuar 48.090 lekë dhe për tu rimbursuar është 9,328,544 lekë. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 08.10.2018.

Inspektorja ka kërkuar kompensim në DRT Tirane me shkresë nr. 18994/2, datë 09.10.2018 ne shumën 48.090 lekë.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	9,328,544	06.12.2018	07.12.2018	18994, dt 07.09.2018	18994/4, dt 05.12.2018	18994/5, dt 05.12.2018	785	08.10.2018

Nga auditimi rezulton se:

a- eksportuesi kategorizohet eksportues me risk zero në përputhje me kërkesat e nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Kërkesa është paraqitur me nr. 18994, dt 07.09.2018 dhe pagesa nëpërmjet degës së thesarit është datë 06.12.2018 në shumën 9,328,544 lekë, me mbi 3 muaj vonesë nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

b-Në përgjigje të shkresës së DPT me nr .2953 prot, datë 07.02.2019 për subjektet e rimbursuara automakisht pa kontroll, DRT Durrës ka verifikuar ne vend kërkesës e subjektetit të rimbursuara automakisht pa kontroll, sipas Raport Kontrollit datë 22.05.2019 në të cilin tatimpaguesi rimbursohet në vlerën për vlerën e kërkuar të tvsh-së në shumën 9.328.544 leke.

Konkluzion për eksportuesit me risk zero:

a- Procedura e rimbursimit të TVSH-se nga DMRTVSH ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 90 ditë), veprim në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3, VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 2, nenin 75/1 pika 1 të ligjit nr. 9920/ 2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, sipas të cilit për eksportuesit me risk zero rimbursimi kryhet automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku

b- DRTVSH-se për këtë kategori eksportuesish në formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH”, nuk informon tatimpaguesin se rimbursimi duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, veprim në mos përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

c- Për eksportuesit me risk zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi Nr. 24 datë 02.09.2008 “*Mbi procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, pika 75/1 pika 2.5, sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklarave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së”.

d- Pranimi i kërkesave për rimbursim nuk është sigluar edhe nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve i cili ka ne varësi këtë drejtori dhe më pas nuk është nënshkruar nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, veprime këto jo në përputhje me Manualin e Rimbursimit.

e- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi eksportues me risk zero depoziton si dokument prove të kryerjes së eksportit për efekt të rimbursimit deklaratën doganore të eksportit, referuar VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1. Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkohej që trajtimi i tvsh-së ne eksport, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave, faturë e cila nuk paraqitet së bashku me deklaratat doganore të eksportit.

f- Nga kërkesat e miratuara për rimbursim konstatohet se i njëjti tatimpagues, herë klasifikohet si “*eksportues me risk zero*” herë si “*eksportues të tjerë*”, duke bërë diferencën kryesisht efekt të mospagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. (psh kërkesa me nr. 24516, dt 23.10.2017; nr. 8552, dt 25.04.2018; nr. 9648, dt 09.05.2018 dhe nr. 12380, dt 11.06.2018, ndërsa kërkesat e tjera janë trajtuar si eksportues të tjerë). **Kjo sjell paqartësi në kategorizim sipas VKM 953, pasi nuk gjen përgjigje pyetja me risk zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vetë subjekti ?!**

g- **Kontrolli tatimor para dhe pas rimbursimit përfundon pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor.** Nga kontrolli në kontrollet e ushtruara në këtë kategori eksportuesish rezulton se ka mangësi në verifikimin e regjimit të përpunimit aktiv mbështetur në legjislacion dhe dokumentacion doganor. Sipas dispozitave të Kodi Doganor për subjektet doganor që kryejnë aktivitet nën regjimin e përpunimit aktiv (RPA) lëshohet autorizim doganor, duke përcaktuar afate kohore për mbyllje regjimi, koeficientë teknik ose karta teknologjike. Ky autoritet kryen rakordime periodike sipas kriterëve të autorizimit doganor si në vlerë dhe në sasi për mallrat jo shqiptare të rieksporuara. Gjithashtu, konstatohet se sistemi tatimor C@TS për eksportet e përpunimit të mallrave jo-shqiptare nuk paraqet të dhëna të detajuara për furnizimin e shërbimit (vlëra i punës) që i shtohet vlerës së mallrave të rieksporuara. Elementet e sipërpërmendur, janë dokumentacion që mund të kërkohej nga autoriteti tatimor së bashku me kërkesën për rimbursim, për vlerësuar kërkesën për rimbursim në bazë të dokumentacionit provues dhe miratimin e shumës së kërkuar mbi dokumentacion të plotë ligjor i cili të administrohet në dosjen e tatimpaguesit dhe verifikohet më tej gjatë kontrollit në vend ose nga zyra, sipas analizës së riskut.

B. EKSPORTUES TË TJERË.

Në VKM 953/2014 **neni 10 pika 3** në “eksportues të tjerë” kategorizohen eksportuesit të cilët në periudhën/at tatimore për të cilën/at kërkohej rimbursimi, eksportet përbëjnë **më shumë se 50% deri në 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve**. Rimbursimi kryhet brenda 30 ditëve nga data



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

e paraqitjes së kërkesës për rimbursim, duke iu nënshtruar më parë procedurës së analizës së riskut.

B.1 Rieksportues (fason)

Ligji Nr. 92/2014 Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH, i ndryshuar, neni 57 germa “ç” ka përcaktuar eksportet si furnizime me shkallë zero të TVSH-së transaksionet për furnizimin e shërbimeve të përpunimit të mallrave joshqiptare të destinuara për t’u rieksportuar, nga personat e tatueshëm të autorizuar dhe nënkontraktorët e tyre, mbi bazën e dispozitave që parashikon Kodi Doganor, për operacione nën regjimin e përpunimit aktiv. Ministri përgjegjës për financat përcakton me udhëzim dokumentacionin e nevojshëm, për zbatimin e shkronjës “ç”.

Udhëzimi Ministrit të Financave Nr. 6, datë 30.01.2015 Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH, i ndryshuar, në **nenin 48 pika b** “Eksportet” trajton si furnizime me shkallë zero TVSH-në nën regjimin e përpunimit aktiv (punët fason) shërbimet, të cilat shtojnë vlerën mallit të përpunuar të destinuar për t’u ri-eksportuar. Sigurohet trajtimi me shkallën e TVSH-së 0 % për shërbimin e përpunimit aktiv në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K....H, me aktivitet konfeksionimi i veshjeve të tjera të jashtme (**rieksportues ose fason**), praktike e ndjekur nga [REDAKTUAR].

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000058373 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 935, datë 16.01.2018, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 1.039.000 lekë, për periudhën dhjetor 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kërkesa konsiderohet e pranuar, pasi nga tatimpaguesi janë plotësuar kriteret ligjore, është eksportues mbi 70 % saktësisht 100%, por nuk klasifikohet me risk zero pasi në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014 pasi subjekti nuk ka dorëzuar deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka paguar detyrimet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore (detyrimet në kohe reale datë 18.01.2018 për tatim në burim në shumën 86.198 lekë dhe sigurime shoqërore dhe shëndetësore në shumën 1.926.328 lekë në total 2.012.526 lekë).

Pas verifikimit me shkresën nr. 935/1, datë 22.01.2018 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit se kërkesa do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar. Inspektorja ka mbajtur akt verifikimi datë 18.01.2018.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/360, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 1636/3, dt 25.01.2018, tatimpaguesi nuk rezulton me risk. Bazuar në Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të tatimeve nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e rregullores së rimbursimit të TVSH-së”, kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut të brendshëm të DRTVSH-se, duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtatë hapave të verifikimit sipas modulit të miratuar në këtë rregullore.

Detyrimet në kohe reale të tatimpaguesit datë 16.02.2018 janë zero lekë. Sipas Akt Evidentimit të inspektore, datë 16.02.2018, referuar përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.8 është rekomanduar rimbursimi pa asnjë kontroll.

Në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka mbajtur akt verifikimin datë 16.2.2018 dhe ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 935/2, datë 16.01.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, nr. 935/3, datë 16.01.2018 sipas të cilave rezultojnë se shuma e miratuar për rimbursim është 1.039.000 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 1.039.000 lekë. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 07.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes për rimbursim	Njoftim për miratimin kërkesë për rimbursim (F3)	Urdhër pagesë rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	1,039,000	07.03.2018	08.03.2018	935, dt 16.01.2018	935/2, dt 16.01.2018	935/3, dt 16.01.2018	X	16.02.2018

Nga auditimi rezultojnë se :

- Aktiviteti tatimpaguesit është konfeksionimi i veshjeve të tjera të jashtme
- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi të mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit, veprim në mos përputhje me kriteret sipas neni 10.1 të VKM-së Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”.
- Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkon që trajtimi me TVSH-së 0 %, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brënda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt Urdhër Pagesa, datë 16.02.2018 për rimbursimin e tvsh-së me nr. 935/3, datë 16.01.2018 është likuiduar nga sistemi thesarit në datën e kryer në datën 08.03.2018, për me shume se 5 ditë, veprime në kundërshtim me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH.”
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se nga DMRTVSH ka përfunduar brënda **30 ditëve kalendarike** veprime në përputhje me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi ■ me NIPT K...H, me aktivitet konfeksionimin e veshjeve të tjera të jashtme (rieksportues ose fason)praktike e ndjekur nga ■

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim”me NVD RRE0000061031-61032 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 3551, datë 20.02.2018, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 499.300 lekë, për periudhën janar 2018. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezultojnë se kriteret janë plotësuar dhe kërkesa konsiderohet e pranuar, pasi tatimpaguesi është eksportues 100%, por nuk klasifikohet me risk zero pasi në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, pasi nuk ka paraqitur si prove deklaratat doganore të eksportit . Inspektorja ka mbajtur akti evidentimi datë 23.02.2018.

Drejtorja e Rimbursimit të TVSH-se, me shkresën nr. 1636/2 ,datë 25.01.2018, ka aplikuar për herë të parë nenin 17 të Rregullores nr. 939 prot, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh-se mbështetur në analizën e riskut”, duke kërkuar pezullimin e analizës së riskut për një muaj dhe kalimin për kontroll para rimbursimit për te gjitha kërkesat e ardhura në DRTVSH gjatë muajit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shkurt 2018. Me shkresën nr. 3551/2, datë 27.02.2018 është kërkuar nga DRT Tiranë, kontroll në vend për tatimpaguesin para se të rimbursohet (*rikerkuar me shkresën nr 3551/3, datë 30.03.2018*).

Sipas Akt Evidentimit të inspektore, datë 23.03.2018, pasi sipas përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, inspektorja ka evidencuar se në zbatim të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 77; ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, VKM nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””, neni 10 pika 3, sipas të cilës ky tatimpagues nuk është me risk zero, dhe për rrjedhojë duhet ti nënshtrohet procedurës se kontrollit në vend para rimbursimit. (*Në muajin shkurt sipas shkresës u pezullua analiza e riskut në DPT dhe gjithë kërkesat u dërguan për kontroll në vend*)

DRT Tiranë nuk ka dërguar raportin përfundimtar të kontrollit sipas afateve të përcaktuara në Urdhërin nr. 2/2017 dhe në zbatim të VKM nr 953/2014 inspektorja ka mbajtur akt evidentimi datë 23.03.2018 si dhe ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 3551/5, datë 30.04.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” nr. 262, datë 23.03.2018, protokolluar me nr. 3551/6, datë 30.04.2018 sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 499.300 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 499.300 lekë. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 30.04.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	499,300	02.05.2018	04.05.2018	3551, dt 20.02.2018	3551/5, dt 30.04.2018	3551/6, dt 30.04.2018	262	23.03.2018

Nga auditimit rezulton se :

a- Aktiviteti tatimpaguesit është konfeksionimi i veshjeve të tjera të jashtme

b- Sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””, ky tatimpagues nuk është kategorizuar me risk zero sipas nenit 10.2 për shkak të mos paraqitjes te DDE dhe inspektori kategorizon kërkesën sipas nenit 10 pika 3, sipas të cilit kërkesa duhet ti nënshtrohet procedurës se kontrollit në vend para rimbursimit. Ndryshimi për kategorizimin në nenin 10.2 ose 10.3 në këndvështrimin tonë nuk mund të jetë për shkak të mosparaqitjes së DDE e cila duhet të jetë si dokument në çdo kërkesë për rimbursim.

c- Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkon që trajtimi me TVSH-së 0 %, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.

d- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtrohet kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtatë hapave të verifikimit të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.4 është rekomanduar kontroll në vend para se të rimbursohet, pasi Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se, me shkresën nr. 1636/2 ,datë 25.01.2018, ka aplikuar për herë të parë nenin 17 të Rregullores nr. 939 prot, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh-se mbështetur në analizën e riskut”, duke kërkuar pezullimin e analizës së riskut për një muaj dhe kalimin për kontroll para rimbursimit për te gjitha kërkesat e ardhura në DRTVSH gjatë muajit shkurt 2018. Kategorizimi pa saktë në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nenin 10.3 dhe jo në nenin 10.2 sipas pezullimit të analizës së riskut dhe dërgimi për kontroll sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës *“Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”*.

e- Me shkresën nr. 3551/2, datë 27.02.2018 është kërkuar nga DRT Tiranë, kontroll në vend për tatimpaguesin para se të rimburohet (rikerkuar me shkresën nr 3551/3, datë 30.03.2018). Nga DRT Tiranë, Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor nuk rezulton i depozituar në DPT, veprime në kundërshtim me procedurën e kontrollit tatimor referuar UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Procedurat Tatimore në RSH ” pika 2.5.2 paragrafi dyte, por RKP është hedhur në C@TS 29.05.2018 dhe është dërguar në periudhë të mëvonshme , me shkresën nr. 11850/1, datë 29.10.2018, protokolluar në DPT me nr 3551/6, datë 31.10.2018 me ulje teprice kreditore në shumën 15.600 lekë kontabilizuar sipas njoftim vlerësimit tatimor.

f- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së sipas Urdhër Pagesës me nr. 3551/6 prot, date 30.04.2018, dhe numër dokumenti nr. 262, datë 23.03.2018, është depozituar në thesar datë 02.05.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 04.05.2018, pra me vonesë në pagesë (2 muaj) nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”

g- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 3 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...T, me aktivitet fabrikimi i veshjeve të tjera dhe i veshjeve plotësuese (**fason**), praktike e ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000053771-772 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. **27030, datë 21.11.2018**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 1.174.997 lekë, për periudhën shtator dhe tetor 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 84%, me mbi një vit, dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit. Mosparaqitja e DDE sipas inspektore e kategorizon në eksportues të tjerë sipas nenin 10.3 të VKM 953/2017.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 27030/1, datë 30.11.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, me shume se 5 diteve nga marrja e kërkesës, jo në përputhje me paragrafin nr.2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar.

Kategorizimi sipas nenit 10.3 dhe jo nenit 10.2 të VKM 953/2014 bën që kërkesa ti nënshtrohet analizës së riskut. Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/299, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/304, dt 01.12.2017, tatimpaguesi rezulton me risk, me dy kriterë të thyera sipas modulit të riskut, arsye për të cilën, me shkresën nr. 270330/2, datë 05.12.2017 është dërguar shkresë për veprim në DRT Tiranë, për kontroll në vend për procedurën e rimbursimit.

Bazuar në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.4, për shumën 1.174.997 lekë, është rekomanduar kontroll në vend i kërkesës për rimbursim. Sipas Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Rregullores së Rimbursimit të tvsh-së”, Raporti Përfundimtar në DRT Tiranë, nuk rezulton i depozituar ne sistemin C@TS deri 31.12.2017, dhe ne zbatim të VKM nr. 953/2014 kryhet rimbursimi tatimpaguesit pa përfunduar procedura e kontrollit.

Situata e detyrimeve të papaguara të tatimpaguesit datë 13.12.2017 rezulton zero lekë. Sipas Akt Evidentimit të inspektore, datë 13.12.2017.

Sa më sipër inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 27030/4, datë 01.03.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 133, datë 13.12.2017 protokolluar 27030/5, dt 01.03.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 1.174.997 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 1.174.997 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 05.03.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	1,174,997	05.03.2018	06.03.2018	27030, dt 21.11.2017	27030/4, dt 01.03.2018	27030/5, dt 01.03.2018	133	13.12.2017

Nga auditimi rezulton se :

- a- Aktiviteti tatimpaguesit është fabrikimi i veshjeve të tjera dhe i veshjeve plotësuese
- b- Sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””, ky tatimpagues nuk është kategorizuar me risk zero sipas nenit 10.2 për shkak të mos paraqitjes te DDE dhe inspektori kategorizon kërkesën sipas nenit 10 pika 3, sipas të cilit, dhe për rrjedhojë duhet ti nënshtrohet procedurës së kontrollit në vend para rimbursimit. Ndryshimi për kategorizimin në nenin 10.2 ose 10.3 në këndvështrimin tonë nuk mund të jetë për shkak të mosparaqitjes së DDE e cila duhet të jetë në çdo kërkesë për rimbursim.
- c- Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkon që trajtimi me TVSH-së 0 %, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave, e cila nuk kërkohet në procedurën e rimbursimit.
- d- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 27030/5, dt 01.03.2018, dhe numër dokumenti nr. 133, dt 13.12.2017, është depozituar në thesar datë 05.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 06.03.2018, pra me vonesë në pagesë (3 muaj) nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim me Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
- d-Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 3 muaj)veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.
- e- Kategorizimi sipas nenit 10.3 dhe jo nenit 10.2 të VKM 953/2014 bën që kërkesa ti nënshtrohet analizës së riskut. Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtrohet kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtatë hapave sipas Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.4 është rekomanduar kontroll në vend para së të rimbursohet. Në bazë të riskut te DMR, me shkresën nr. 270330/2, datë 05.12.2017 është dërguar shkresë për veprim në DRT Tiranë, për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontroll ne vend për procedurën e rimbursimit. Nga DRT Tiranë, Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor nuk rezulton i depozituar në DPT deri 13.12.2017.

Kontrolli tatimor ka përfunduar me RKP datë 22.01.2018 dhe është dërguar ne DPT me shkresën nr. 64826/1, datë 25.01.2018, sipas të cilit shuma e miratuar për rimbursim përputhet me kërkesën e tatimpaguesit, por afati i kryerjen e kontrollit tatimor (*tejkualuar afati ligjor*), nuk është në përputhje kërkesat e UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në R SH” pika 2.5.2 paragrafi dyte.

d-Raporti i kontrollit tatimor citon autorizimet doganore për regjimin RPA, por nuk përdor si dokumentacion ligjor në rakordimet e subjektit me autoritetin doganor, për lendet e para dhe materialet ndihmëse të inkorporuara ne produktin e gatshëm te ri-eksportuar,

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....K, me konfeksionimin i veshjeve te tjera dhe aksesore, pra subjekt fason, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

-Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000050381, datë 17.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 24126, datë 18.10.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 1.717.618 lekë, për periudhën shtator 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 99%, me mbi një vit, dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10, por nuk ka dorëzuar deklarata doganore të eksportit dhe rezulton me detyrime të papaguara të kontributeve shoqërore dhe shëndetësore.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 24126/1, datë 24.10.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi dhe degën e thesarit se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës se riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 23.10.2017.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 24548, dt 24.10.2017, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/267, datë 30.10.2017, tatimpaguesi nuk rezulton me risk. Sipas përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.8, rimbursimi rekomandohet ne grupin e kontrolleve te rastësishëm pas rimbursimit.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 24126/5, datë 26.01.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 26, datë 03.01.2018, protokolluar me nr. 24126/56, dt 26.01.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 1.717.618 lekë, shuma e përdorur për kompensim 157.400 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 1.560.218 lekë. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 29.01.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	1,560,218	26.01.2018	29.01.2018	24126, dt 18.10.2017	24126/5, dt 26.01.2018	24126/56, dt 26.01.2018	26	03.01.2018

Nga auditimi rezulton se :

- Aktiviteti tatimpaguesit është konfeksionimin i veshjeve te tjera dhe aksesore
- Sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””, ky tatimpagues nuk është kategorizuar me risk zero sipas nenit 10.2 për shkak të mos paraqitjes te DDE



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.
 - Kërkesa pasi është pranuar dhe i është nënshtruar kritereve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut pika 5.8, rimbursimi rekomandohet në grupin e kontroleve të rastësishëm pas rimbursimit. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kritereve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”
 - Tatimpaguesi kompensohet për detyrimet e papaguara për parapagim tatim fitimi 17-A në shumën 157.400 leke për të cilat është njoftuar DRT Tiranë për kompensim me shkresën nr. 24126/2, dt 21.11.2017. Ndërsa sigurimet shoqërore dhe shëndetësore janë paguar në datat 13.11.2017 dhe 14.11.2017 dhe tatimpaguesi nuk është debitor.
 - Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 24126/56, dt 26.01.2018, dhe numër dokumenti nr. 26, dt 03.01.2018, është depozituar në thesar datë 26.01.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 29.01.2018, pra me vonesë në pagesë (26 ditë) nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
 - Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 3 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.
 - ✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me **NIPT K...P** me aktivitet prodhime me material porositësi (fason), trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR].
- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000049730-49737; 49739-49742 datë 11.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 23568, datë 12.10.2017**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.945.506 lekë, për periudhën nëntor 2016 deri shtator 2017
- Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton tatimpaguesi është eksportues mbi 70% dhe nuk kategorizohet eksportues me risk zero.
- Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 23568/1, datë 16.10.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, dhe për këtë është mbajtur akt evidentim datë 16.10.2017
- Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/256, datë 18.10.2017, tatimpaguesi rezulton pa risk. Nga inspektorja e Drejtorisë së rimbursimit është bërë vlerësimi i riskut sipas përcaktimeve në Rregulloren nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe sipas pikës 5.7, tatimpaguesi rimbursohet dhe përfshihet ne grupin e kontrollit të rastësishëm pas rimbursimit. Detyrimet në kohë dt 13.11.2017 janë zero lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 23568/2, dt 01.03.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 23568/3, dt 01.03.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 2.945.506 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 2.945.506 lekë. PAGESA ËSHTË KRYER nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 06.03.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	2,945,506	05.03.2018	06.03.2018	23568, dt 12.10.2017	23568/2, dt 01.03.2018	23568/3, dt 01.03.2018	854	13.11.2017

Nga auditimi rezulton se :

- Aktiviteti tatimpaguesit aktivitet prodhime me material porositesi (fason),
- Sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””, ky tatimpagues nuk është kategorizuar me risk zero sipas nenit 10.2 për shkak të mos paraqitjes te DDE dhe inspektori kategorizon kërkesën sipas nenit 10 pika 3, sipas të cilit kërkesa duhet ti nënshtrohet procedurës se kontrollit në vend para rimbursimit. Ndryshimi për kategorizimin në nenin 10.2 ose 10.3 në këndvështrimin tonë nuk mund të jetë për shkak të mosparaqitjes së DDE e cila duhet të jetë si dokument në çdo kërkesë për rimbursim.
- Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkon që trajtimi me TVSH-së 0 %, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave.
- Kategorizimi sipas nenit 10.3 dhe jo nenit 10.2 të VKM 953/2014 bën që kërkesa ti nënshtrohet analizës së riskut, duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave sipas Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut pika 5.7, rimbursimi rekomandohet ne grupin e kontrolleve te rastësishëm pas rimbursimit. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesën ose kërkesat e mëparshme për kontrollin pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores se Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”
- PAGESA e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër PAGESA me nr. 23568/3, dt 01.03.2018, dhe numër dokumenti nr. 854, dt 13.11.2018, është depozituar në thesar datë 05.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 06.03.2018, pra me vonesë në pagesë (3 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 5 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

B.2 EKSPORTUES TE TJERË

VKM 953/2014 përcakton në **nenin 10.4** se përakton se të gjithë personat e tjerë të tatueshëm që kryejnë eksporte, por nuk klasifikohen në pikat 1 dhe 3, të këtij neni, rimbursohen brenda 60



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim duke iu nënshtruar procedurës së analizës së riskut.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...F, me aktivitet prodhim i produkteve të reja prej druri. trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

Subjekti ka paraqitur “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000064191-64199, dt 13.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 7714, dt 16.04.2018, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.485.836 lekë, për periudhat janar 2017; dhjetor 2017; mars 2018.

Nga procesi i verifikimit paraprak i kërkesës për rimbursim, rezulton se kërkesa konsiderohet e pranuar, pasi kriteret ligjore janë plotësuar dhe nga verifikimi në sistemin C@TS tatimpaguesi është eksportues 100%, por nuk klasifikohet me risk zero pasi nuk ka paguar detyrimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësor dhe nuk ka paraqitur si provë deklarata doganore të eksportit.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 7714/1, datë 19.04.2018, "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2" duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se kërkesa do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 6374/2, datë 18.04.2018, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 1636/74, datë 20.04.2018, tatimpaguesi nuk rezulton me risk. Për procedurë bazuar ne Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të tatimeve nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e rregullores se rimbursimit të TVSH-së” , kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas modulit të miratuar në këtë rregullore.

Situata e detyrimeve të papaguara të tatimpaguesit në datën 18.05.2018 është 0 (zero) lekë. Për këtë proces inspektorja ka mbajtur Akt Evidentimi, datë 18.05.2018, për shumën 2.485.836 lekë, duke rekomanduar kontroll pas rimbursimit.

Sa më sipër inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 7714/2, datë 06.11.2018, së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, nr. 7714/3, datë 06.11.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 2.485.836 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 2.485.836 lekë.

Pagesa e kryer në datën 07.11.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	2,485,836	06.11.2018	07.11.2018	7714, dt 16.04.2018	7714/2, dt 06.11.2018	7714/3, dt 06.11.2018	692	18.05.2018

Nga auditimi rezulton se :

- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi si dokument prove të kryerjes së eksportit nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit dhe nuk ka paguar sigurimet shoqërore dhe shëndetësore. Ky veprim gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 3, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, kërkon pagesën e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas modulit të miratuar në këtë rregullore, duke rekomanduar kontroll pas rimbursimit. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”.
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 28301/3, dt 30.04.2018, dhe numer dokumenti nr. 692, dt 18.05.2018, është depozituar në thesar datë 06.11.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 07.11.2018, pra me vonesë në pagesë (6 muaj) nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 8 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K...J, me aktivitet transport rrugor i mallrave ndërkombëtar, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000048758-48876 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 22510, datë 29.09.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 884.927 lekë, për periudhën nentor 2014-maj 2017.

Pas verifikimit është njoftuar tatimpaguesi me me shkresën nr. 22510/1, datë 06.10.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/243, Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/246, datë 09.10.2017, konstaton se tatimpaguesi nuk rezulton me risk. Sipas Akt Evidentimit të inspektore, datë 25.01.2018, sipas përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.8 për shumën 884.927 lekë, rimbursimi miratohet pa asnjë kontroll.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka me shkresën nr. 28120/2, datë 30.04.2018 plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 28120/3, datë 30.04.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 327, datë 25.01.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 884.927 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 884.927 lekë. Pagesa është kryer nga Pagesa e kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën 30.04.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	884,927	02.05.2018	03.05.2018	22510, 29.09.2017	28120/2, dt 30.04.2018	28120/3, dt 30.04.2018	327	25.01.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga auditimit rezulton se :

- Tatimpaguesi është eksportues mbi 70%,
- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit pikën 5.8 të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe është rekomanduar miratimi i rimbursimit pa asnjë kontroll. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontrollin pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 28120/3, dt 30.04.2018, dhe numër dokumenti nr. 327, dt 25.01.2018, është depozituar në thesar datë 02.05.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 30.04.2018, pra me vonesë në pagesë (mbi 3 muaj) nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 7 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████████	884,927	02.05.2018	03.05.2018	22510, 29.09.2017	28120/2, dt 30.04.2018	28120/3, dt 30.04.2018	327	25.01.2018

✓ Tatimpaguesi ██████████ me NIPT L...F, me aktivitet tregëti me pakice ne dyqane jo te specializuara me mbizotërim ushqimor, pije dhe duhan, trajtuar nga inspektore ██████████ Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000057462-57643 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 36, datë 03.01.2018, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 3.135.781 lekë, për periudhën shtator 2017-tetor 2017 për blerje nga fermerë vendas destinuar për eksport.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar, tatimpaguesi është eksportues ne masën 100% të vlerës së përgjithshme të shitjeve referuar VKM 953/2014 pika 10, por nuk ka paraqitur DDE. (Detyrimet ne kohe reale datë 05.01.2018 janë për tatim fitimin në shumen 97.632 leke).

Pas verifikimit është njoftuar tatimpaguesi me shkresën nr. 36/1, datë 10.01.2018 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

tatimore ne RSH’, i ndryshuar, duke njoftuar tatimpaguesin dhe Degën e Thesarit Tirane se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës se riskut për rimbursim, sipas Akt Evidentimit datë 02.02.2018,

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/344, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/350, datë 11.01.2018, tatimpaguesi nuk rezulton me risk. Për procedurë sipas përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.8, rimbursimi rekomandohet pa asnjë kontroll. Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka me shkresën nr. 36/3, datë 30.04.2018 plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 36/4, datë 30.04.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, nr. 307, datë 02.02.2018 sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 3.135.781 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 3.135.781 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 03.05.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	3,135,781	02.05.2018	03.05.2018	36, dt 03.01.2018	36/3, dt 30.04.2018	36/4, dt 30.04.2018	307	02.02.2018

Nga auditimit rezulton se :

- Tatimpaguesi është eksportues mbi 100%.
- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtrohet kritereve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtatë hapave të verifikimit pikën 5.8 të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe është rekomanduar miratimi i rimbursimit pa asnjë kontroll. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesën ose kërkesat e mëparshme për kontrollin pas rimbursimit, sipas kritereve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”. Por në praktikë, për prodhuesit dhe grumbulluesit e produkteve bujqësore dhe blegtorale, si dhe atyre që eksportojnë dhe përfitojnë rimbursim nga zbatimi Udhëzimit nr. 19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit skemës të veçantë të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar”, organet tatimore përveç miratimit të kërkesave për rimbursim sipas afateve të Udhëzimit Nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe VKM 953/2014 duhet të verifikojnë pas rimbursimit, me kontroll në vend ose nga zyra, për zbatimin e akt marveshjen e depozituar midis blerësit dhe fermerit, faturat tatimore (autofaturim), pagesat e tyre, etj, me qëllim zbatimin e drejte të skemës së vecante të prodhuesve bujqësore, për të krijuar siguri të arsyeshme mbi vetdeklarimin e tatimpaguesit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 36/4, dt 30.04.2018, dhe numër dokumenti nr. 307, dt 02.02.2018, është depozituar në thesar datë 02.05.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 03.05.2018, pra me vonesë në pagesë (3 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 3 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K...D, me aktivitet përpunim, konservim dhe tregtim produkte deti, etj, procedure e ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR] Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000053715-53721 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27288, datë 24.11.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 3.442.128 lekë, për periudhën prill 2017- shtator 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar në zbatim të neni 10.3 sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014, pasi tatimpaguesi është eksportues 80%, me mbi një vit, dhe nuk ka paraqitur deklaratat doganore të eksportit.

Kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe Dega e Thesarit me shkresën nr. 27288/1, datë 01.12.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas Akt Evidentimi datë 30.11.2017.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/309, dt 06.12.2017, tatimpaguesi nuk rezulton me risk sipas modulit të riskut.

Sipas Akt Evidentimit të inspektore, 22.12.2018, bazuar në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.7 për shumën 3.442.128 lekë, rimburohet por është rekomanduar kontroll i rastësishëm pas rimbursimit, pasi kërkesa aktuale është më e madhe se mesatarja e tre viteve dhe rritja është më tepër se 5%, por më pak se 5 milion lekë. (Situata e detyrimeve të papaguara të tatimpaguesit datë 22.12.2017 rezulton 10.000 lekë tatim ne burim.).

Sa më sipër inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 27288/2, dt 01.03.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 126, datë 22.12.2017 protokolluar 27288/3, dt 01.03.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 3.442.128 lekë, shuma e përdorur për kompensim 10.000 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 3.432.128 lekë. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 06.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	3,432,128	05.03.2018	06.03.2018	27288, dt 24.11.2017	27288/2, dt 01.03.2018	27288/3, dt 01.03.2018	126	22.12.2017

Nga auditimit rezulton se :

- Tatimpaguesi është eksportues 80%, me aktivitet përpunim, konservim dhe tregtim produkte deti, etj



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
 - Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0%, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
 - Kategorizimi sipas nenit 10.3 dhe jo nenit 10.2 të VKM 953/2014 bën që kërkesa ti nënshtrohet analizës së riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe kërkesa kategorizohet në pikën 5.7 duke rekomanduar kontroll i rastësishëm pas rimbursimit. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”
 - Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së me shkresë nr. 27288/3, dt 01.03.2018 “Urdhër Pagesa” me nr. 126, dt 22.12.2017, është depozituar në thesar datë 05.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 06.03.2018, pra me vonesë në pagesë (mbi 2 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
 - Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 4 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.
- ✓ Tatimpaguesi [redacted] me NIPT L...A, me aktivitet grumbullim dhe eksport fruta perime, trajtuar nga inspektore [redacted]
- Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000056627-627; 56630-631 datë 20.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 12, datë 22.12.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 9.809.189 lekë, për periudhën korrik 2017 deri nëntor 2017.
- Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 96%, me mbi një vit, dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit.
- Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 29172/1, datë 29.12.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 27.12.2017.
- Ne vijim te procesit, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/349, dt 11.01.2018, tatimpaguesi rezulton me risk sipas modulit te riskut, dhe është propozuar kontroll në vend para së të rimbursohet. Në bazë të riskut te DMR, me shkresën nr. 29172/2, datë 12.01.2018 është dërguar shkresë për veprim në **DRT Berat**, për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontroll në vend për procedurën e rimbursimit. Sipas Akt Evidentimit të inspektores, 22.01.2018, bazuar në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.4 për shumën 9.809.189 lekë, për tatimpaguesin rekomandohet kontroll në vend para së të rimbursohet.

- DRT Berat ka përcjellë Raport Kontrollin Përfundimtar me shkresën nr. 86/9, datë 28.02.2018, bashkëngjitur Raport kontrolli me nr. 186/8 prot, datë 02.02.2018 sipas të cilit rezulton se shuma e kërkuar është 9.809.189 lekë, shuma njohur nga kontrolli 9.459.382 lekë, shuma e kompensuar zero dhe shuma për tu rimbursuar 9.459.382 lekë. Nga kontrolli tatimor ka rezultuar se tatimpaguesit i është pakësuar tvsh e rimbursueshme në shumën 327.708 lekë për 4 (katër) fatura të palikuidura të cilat nuk provohet likuidimi i faturës në llogarinë bankare të fermerit nëpërmjet bankës ose shërbimit të postës shqiptare për vlerën e faturave në total 1.966.245 lekë (me tvsh), ne kundërshtim me neni 9 pika 3 në Udhëzimin nr. 19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçante të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar” dhe ne kundërshtim me neni 9 pika 3 të UMF nr. 26, datë 26.10.2015, i ndryshuar.

- Sa më sipër inspektorja në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 29172/3, dt 01.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 29172/4, dt 01.03.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në” me nr. 119, datë 14.02.2018 shuma për tu rimbursuar 9,481,481 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 07.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR)	Data UPR
██████	9,481,481	06.03.2018	07.03.2018	29172, dt 22.12.2017	29172/3, dt 01.03.2018	29172/4, dt 01.03.2018	119	14.02.2018

Nga auditimit rezulton se :

- Tatimpaguesi është eksportues 96%, me mbi një vit.
- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kritereve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.4 është rekomanduar kontroll në vend para së të rimbursohet. DRT Berat ka përcjellë Raport Kontrollin Përfundimtar me shkresën nr. 86/9, datë 28.02.2018, bashkëngjitur Raport kontrolli me nr. 186/8 prot, datë 02.02.2018 sipas të cilit rezulton se shuma e kërkuar është 9.809.189 lekë, shuma njohur nga kontrolli 9.459.382 lekë, shuma e kompensuar zero dhe shuma për tu rimbursuar 9.459.382 lekë. Nga kontrolli tatimor ka rezultuar se tatimpaguesit i është pakësuar tvsh e rimbursueshme në shumën 327.708 lekë për 4 (katër) fatura të palikuidura të cilat nuk provohet likuidimi i faturës në llogarinë bankare të fermerit nëpërmjet bankës ose shërbimit të postës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shqiptare për vlerën e faturave në total 1.966.245 lekë (me tvsh), ne kundërshtim me neni 9 pika 3 në Udhëzimin nr.19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit të veçante të skemës së kompensimit të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar” dhe ne kundërshtim me neni 9 pika 3 të UMF nr. 26, datë 26.10.2015, i ndryshuar.

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 29172/4, dt 01.03.2018, dhe numër dokumenti nr. 119, dt 14.02.2018, është depozituar në thesar datë 06.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 07.03.2018, pra me vonesë në pagesë (21 dite), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 2 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...S, me tregëti me pakice e frutave dhe perimeve, por sipas C@TS është 100 % eksportues fruta perime, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR] Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000056424-56429, datë 18.12.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 28997, datë 20.12.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 3.456.141 lekë, për periudhat janar –maj 2017.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se për periudhat e kërkuara shumat e kërkuara për rimbursim përputhen me tvsh-së e zbritshme, tatimpaguesi ka teprice kreditore për 3 muaj radhazi dhe teprica është e madhe se 400.000 lekë, sipas VKM 953/2014 tatimpaguesi konsiderohet eksportues pasi eksportet përbëjnë 97% të totalit të shitjeve. Tatimpaguesi realizon blerje nga fermerë vendas dhe sipas UMF nr. 19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit skemës të veçantë të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar”, subjekti nuk konsiderohet eksportues me risk zero dhe sipas nenit 10.3 sipas VKM 953/2014 kategorizohet “eksportues te tjerë”. Tatimpaguesi nuk ka dorëzuar deklarat doganore të eksportit.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 28997/1, dt 27.12.2017 me “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 22.12.2017.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/334, me shkresën nr. 939/337, datë 28.12.2017, klasifikon tatimpaguesi pa risk. Nga analiza e riskut të DRTVSH sipas përcaktimit, sipas përcaktimeve në Urdhërin nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.8, rimbursimi rekomandohet pa asnjë kontroll (kontrolli do të kryhet ne periudhe te mëpasshme). Detyrimet ne kohe reale datë 16.01.2018 janë 537.931 të cilat zbriten nga shuma e miratuar dhe kompensimi kryhet nga DRT përkatëse. Për këtë është mbajtur Akt Evidentimit datë 16.01.2018 Sa më sipër në të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 28997/2, datë 30.04.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 306, datë 16.01.2018, protokolluar me nr. 28997/3, datë 30.04.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

miratuar për rimbursim është 3.546.141 lekë, shuma e përdorur për kompensim 537.931 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 3.008.210 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 30.04.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	3,008,210	02.05.2018	04.05.2018	28997, dt 20.12.2017	28997/2, dt 30.04.2018	28997/3, dt 30.04.2018	306	16.01.2018

Nga auditimi rezulton se :

- Tatimpaguesi është eksportues 97%, me mbi një vit
- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0%, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit të Urdhërit nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, pika 5.8, rimbursimi rekomandohet pa asnjë kontroll ne momentin e kërkesës për rimbursim dhe më pas adresohet për kontroll pas rimbursimit sipas përcaktimeve të UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Per procedurat tatimore në RSH”. Por në kërkesën për rimbursim konstatohet se tatimpaguesi është kontrolluar nga DRT Fier, dhe me shkresën nr. 12011/7, datë 16.10.2017 është dërguar raporti përfundimtar i kontrollit, pra subjekti është kontrolluar më parë nga kontrolli tatimor. Tashmë kërkohet rimbursimi i tvsh kreditore të kontrolluar më parë nga DRT Fier. Me shkresën nr. 6702, datë 29.03.2018 sipas nenit 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018, është kërkuar kontrolli pas rimbursimit pasi subjekti është rimbursuar paraprakisht automatikisht nga sistemi dhe është kontrolluar nga DRT Fier.
- Por në praktikë, për prodhuesit dhe grumbulluesit e produkteve bujqësore dhe blegtorale, si dhe atyre që eksportojnë dhe përfitojnë rimbursim nga zbatimi Udhëzimit nr. 19, datë 03.11.2014 “Për zbatimin e regjimit skemës të veçantë të prodhuesve bujqësorë për qëllime të tatimit mbi vlerën e shtuar”, organet tatimore përveç miratimit të kërkesave për rimbursim sipas afateve të Udhëzim Nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe VKM 953/2014 duhet të verifikojnë pas rimbursimit, me kontroll në vend ose nga zyra, për zbatimin e akt marveshjen e depozituar midis blerësit dhe fermerit, faturat tatimore (autofaturim), pagesat e tyre, etj, me qëllim zbatimin e drejte të skemës së veçante të prodhuesve bujqësorë, për të krijuar siguri të arsyeshme mbi vetëdeklarimin e tatimpaguesit.
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 28997/3, dt 30.04.2018, dhe numër dokumenti nr. 306, dt 16.01.2018, është depozituar në thesar datë 02.05.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 04.05.2018, pra me vonesë në pagesë (4 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (5muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...E, me aktivitet ndërmjetësi në tregtinë e tekstileve, veshjeve, këpucëve dhe artikujve prej lëkur, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]. Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000049309; 49312; 49315; 49319-49321 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 23291, datë 09.10.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 4.719.469 lekë, për periudhën maj- korrik 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton tatimpaguesi është eksportues dhe nuk kategorizohet eksportues me risk zero.

Pas verifikimit është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 22034/3, datë 13.10.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim. Inspektorja ka mbajtur akt evidentim datë 11.10.2017.

Në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/251, nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut me shkresën nr. 939/254, datë 17.10.2017, tatimpaguesi rezulton pa risk. Nga inspektorja e Drejtorisë së Rimbursimit është bërë vlerësimi i riskut sipas përcaktimeve në Rregulloren nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe sipas pikës 5.8, tatimpaguesi rimbursohet pa asnjë kontroll. Detyrimet në kohe reale janë 593.155 lekë të cilat kompensohen dhe zbriten nga shuma për rimbursim, si dhe me shkresën nr. 23291/1, datë 10.11.2017 është njoftuar DRT Berat për kryerjen e kompensimit në sistem për shumën 593.155 lekë.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 23801/4, dt 26.01.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 23291/3, dt 01.03.2018 “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, nr. 844 datë 08.11.2017 sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 4.719.469 lekë, shuma e përdorur për kompensim 593.155 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 4.126.314 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 06.03.2018

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	4,126,314	05.03.2018	06.03.2018	23291, dt 09.10.2017	23291/2, dt 01.03.2018	23291/3, dt 01.03.2018	844	08.11.2017

Nga auditimi rezulton se:

- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentim datë 11.10.2017 mbajtur nga inspektorja DRTVSH-së nuk evidentohet depozitimi ose jo i DDE, detyrimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore dhe përqindja e eksporteve, duke kategorizuar kërkesën pa analizë sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014.

- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtrohet kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit pikën 5.8 të Rregullores nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, dhe është rekomanduar miratimi i rimbursimit pa asnjë kontroll. Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 23291/3, dt 01.03.2018, dhe numër dokumenti nr. 844, dt 08.11.2017, është depozituar në thesar datë 05.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 06.03.2018, pra me vonesë në pagesë (mbi 4 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 4 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...A, me aktivitet tregëti me shumice e frutave dhe perimeve, praktikë e trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27144, dt 22.11.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 7.408.669 lekë.

- Tatimpaguesi është eksportues 97%, me mbi një vit. Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit. Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 27144/1, datë 30.11.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, me shume se 5 ditëve nga marrja e kërkesës, jo në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 19.12.2017.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, me shkresën nr. 939/306, dt 04.12.2017, sipas modulit të riskut tatimpaguesi rezulton pa risk. DRTVSH sipas Urdhërit nr. 2, datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.8 ka rekomanduar kontroll nga zyra para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Me shkresën nr. 27144/2, datë 06.12.2017 për kërkesën për rimbursim është kërkuar kontroll nga zyra nga DRT Berat, dhe meqenëse raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar, në zbatim të VKM nr. 953, datë 29.12.2014, neni 10 pika 3, kryhet rimbursimi nëpërmjet thesarit pa përfunduar procedura e kontrollit. Detyrimet në kohe reale për tatimpaguesin janë 51.139 lekë të cilat zbriten nga shuma e miratuar dhe i kërkohet DRT Berat kompensimi përkatës. Për këtë procedure inspektorja ka mbajtur akt verifikim datë 19.12.2017.

Sa më sipër në të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, me shkresën nr. 27144/4, dt 01.03.2018 ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” së bashku me shkresën nr. 27144/5, dt 01.03.2018 me aktin “Urdhër



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, nr. 130, datë 18.12.2017, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 7.408.669 lekë, shuma e përdorur për kompensim 51.139 lekë dhe shuma për tu rimbursuar 7.357.530 lekë.

Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 06.03.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	7,357,530	05.03.2018	06.03.2018	27144, dt 22.11.2017	27144/4, dt 01.03.2018	27144/5, dt 01.03.2018	130	18.12.2017

Nga auditimi rezulton se:

- Tatimpaguesi është eksportues 97%, me mbi një vit
- Në kërkesën për rimbursim tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit pikën 5.8 të Rregullores nr. 2 datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut”, ka rekomanduar kontroll nga zyra para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Me shkresën nr. 27144/2, datë 06.12.2017 për kërkesën për rimbursim është kërkuar kontroll nga zyra nga DRT Berat, por raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar ne DPT, veprime ne kundërshtim me Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore” neni 75 pika 2, paragrafi 2.5.2. Sipas këtij udhëzimi procedura e kontrollit tatimor në vend ose nga zyra me qëllim respektimin e afateve të rimbursimit të tvsh-se, ka afate ligjore më të vogla se kontrollet normale (ndryshim ligjor me Udhëzimin nr. 7, datë 10.01.2017, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 4, datë 19.01.2017)
- Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së me shkresën nr. 27144/4, dt 01.03.2018 Urdhër Pagesa nr. 130, dt 18.12.2017, është depozituar në thesar datë 05.03.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 06.03.2018, pra me vonesë në pagesë (mbi 2 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH”
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendrike (mbi 3 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

C. JO EKSPORTUES

Ligji 9920, datë 19.05.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, ne nenin 75/1 pika 1 përcakton se personat e tatueshëm, të regjistruar për TVSH-në, që rezultojnë me teprice kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Afatet e rimbursimit sipas këtij ligji përcaktohen **brenda 60 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesit (**jo eksportues**) dhe nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesve eksportues, drejtoria rajonale e tatimeve verifikon situatën tatimore të tatimpaguesit, ushtron kontroll bazuar në analizën e riskut dhe miraton tepricën kreditore si të rimbursueshme.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me tregëti me shumice e paisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë, trajtuar nga inspektore [REDAKTUAR] Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000044264-44274, datë 17.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 17466, datë 24.07.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.692.769 lekë, për periudhat qershor 2016- prill 2017. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se për periudhat e kërkuara shumat e kërkuara për rimbursim përputhen me tvsh-së e zbritshme, tatimpaguesi nuk konsiderohet eksportues sipas VKM 953/2014, tatimpaguesi ka teprice kreditore për 3 muaj radhazi dhe teprica është e madhe se 400.000 lekë. Pas verifikimit kërkesa është pranuar me shkresën nr. 17466/1, dt 01.08.2017 me “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 26.07.2017.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/165, me shkresën nr. 939/168, datë 01.08.2017, tatimpaguesin e klasifikon me risk , pasi ka deklarim të vonuar të tvsh-së për 12 muaj dhe marzhi fitimit të tvsh-se me i vogël se i sektorit. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 kërkohet në DRT Vlorë kontroll në vend para rimbursimit sipas procedurës së përshpejtuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 është kërkuar kontroll në vend për kërkesën e tatimpaguesit për rimbursim në DRT Vlorë.

Me shkresën nr. 13786/1, dt 11.01.2018, protokolluar në DPT me nr. 1294, dt 19.01.2018 DRT Vlorë sipas Raport Kontrolli Tatimor me nr. 11147/5 prot, datë 22.12.2017 ka miratuar sit ë rimbursueshme shumën 2.614.487 lekë, transferuar për detyrime të tjera shuma 378.599 lekë dhe mbetet për tu rimbursuar shuma 2.236.088 lekë. Me shkresën nr. 1294/1, datë 29.01.2018 është arkivuar shkresa e drejtorisë rajonale me komentin bashkëngjitur nga inspektorja sipas të cilit: “kompensime automatike të pamarra në konsideratë nga DRT Vlore 1.032.050 lekë dhe përdorur manualisht nga DRT shuma 93.356 lekë mbetur si “transferte të brendshme të papërdorur” në periudhën prill 2017 në shumën 67.508 lekë dhe dhjetor 2016 në shumën 25.848 lekë, për rimbursim 1.297.394 lekë).

Tatimpaguesi ka patur detyrime tatimore të papaguara për kontributin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore datë 11.01.2018 për sigurime shoqërore dhe shëndetësore në shumën 514.117 leke dhe për tatim fitimi në shumën 29.946 lekë. Pas kësaj tatimpaguesi nuk ka më detyrime të papaguara, sipas situatës tatimore “Detyrimet në kohe reale” datë 24.1.2018 janë zero lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 17466/3, datë 30.04.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 328, datë 15.01.2018, protokolluar me nr. 17466/4, dt 24.04.2018, sipas të cilave rezultojnë se shuma e miratuar për rimbursim është 2.614.687 **lekë**, shuma e përdorur për kompensim **1.317.293 lekë** dhe shuma për tu rimbursuar **1.297.394 lekë**. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 03.05.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes për rimbursim	Njoftim për miratimin kërkesë për rimbursim (F3)	Urdhër pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	1,297,394	02.05.2018	03.05.2018	17466, dt 24.07.2017	17466/3, dt 24.04.2018	17466/4, dt 24.04.2018	328	15.01.2018

Nga auditimi rezultojnë se :

- Aktiviteti tatimpaguesi është tregëti me shumice e paisjeve elektroshtepiake dhe radio televizorë.

- Në kërkesën e tatimpaguesit, protokolluar me nr. 17466, datë 24.07.2017 informohet se *“teprica e tvsh-së krijohet për shkak të çmimit referencë shumë të lartë që aplikohet në procedurën e zhdoganimit ... teprica e tvsh-së së paguar paraprakisht në doganë ka krijuar vështirësi financiare për vazhdimin e aktivitetit në të ardhmen”*;

- Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH me nr. 939/165, me shkresën nr. 939/168, datë 01.08.2017, tatimpaguesin e klasifikon me risk, pasi ka deklarim të vonuar të tvsh-së për 12 muaj dhe marzhi fitimit të tvsh-se me i vogël se i sektorit. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 është kërkuar kontroll në vend për kërkesën e tatimpaguesit për rimbursim në DRT Vlorë. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 kërkohet në DRT Vlorë kontroll në vend para rimbursimit sipas procedurës së përsheptuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”.

DRT Vlore, me shkresën nr. 13786/1 prot, datë 11.01.2018 ka dërguar situatën tatimore të subjektit miratuar me raport kontrolli tatimor nr. 11147/5, datë 22.12.2017 sipas të cilit rezultojnë se subjektit i është miratuar shuma 2.614.687 lekë, transferuar për detyrime të tjera 378.599 lekë dhe mbeten për tu rimbursuar 2.236.088 lekë.

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt për rimbursimin e tvsh-së Urdhër Pagesa me nr. 17466/4, dt 24.04.2018, dhe numër dokumenti nr. 328, dt 15.01.2018, është depozituar në thesar datë 02.05.2018 dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 03.05.2018, pra me vonesë në pagesë (3.5 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda **30 ditëve**, por rezultojnë se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (10 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

- Nga auditimi rezultojnë se në raportin e kontrollit tatimor me datë 19.12.2017 është analizuar TVSH e krijuara nga referenca doganore, por në analizën e blerjeve nga importi mungon trajtimi i kostos së mallit deri te çmimi i shitjes si efekt i faturës së origjinës së mallit dhe çmimit referencë të aplikuar nga autoriteti doganor.

- ✓ Tatimpaguesi ██████ me NIPT K...B, me transport rrugor ndërkombëtar i mallrave, trajtuar nga inspektore ██████



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000060946-60950, datë 14.02.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 6, datë 14.02.2018, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.627.991 lekë, për periudhat gusht 2017-janar 2018. Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se për periudhat e kërkuara shumat e kërkuara për rimbursim përputhen me tvsh-së e zbritshme, tatimpaguesi nuk konsiderohet eksportues sipas VKM 953/2014, tatimpaguesi ka tepricë kreditore për 3 muaj radhazi dhe teprica është e madhe se 400.000 lekë. Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe Dega e Thesarit me shkresën nr. 3329/1, dt 29.02.2018 me "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesin dhe degën e thesarit se kërkesa e tij do ti nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr .24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 19.02.2018.

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se, me shkresën nr. 1636/2, datë 25.01.2018, ka aplikuar për herë të parë nenin 17 të Rregullores nr. 939 prot, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh-se mbështetur në analizën e riskut”, duke kërkuar pezullimin e analizës së riskut për një muaj dhe kalimin për kontroll para rimbursimit për te gjitha kërkesat e ardhura në DRTVSH gjatë muajit shkurt 2018.

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se me shkresën nr. 3229/1, datë 20.02.2018 kërkon në DRT Durrës kontroll ne vend para rimbursimit sipas procedurës së përsheptuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, e cila me shkresën nr. 24/7, datë 05.04.2018, protokolluar me nr. 3229/3, datë 06.04.2018 ka dërguar Raport Kontrolli nr. 24/6, datë 03.04.2018 si dhe informacion shoqërues për kërkesën për rimbursim, sipas të cilës shuma e kërkuar për rimbursim është 2.627.991 lekë, shuma e miratuar nga kontrolli tatimor është 2.627.991 lekë, shuma e kompensuar është 444.282 lekë dhe mbetet për rimbursim cash shuma 2.183.709 lekë.

Detyrimet ne kohe reale datë 11.04.2018 janë zero lekë.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 3229/6, dt 30.04.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 293, datë 11.04.2018, protokolluar me nr. 3229/7, dt 30.04.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është **2.627.991 lekë**, shuma e përdorur për kompensim **536.826 lekë** dhe shuma për tu rimbursuar **2.091.165 lekë**. Pagesa është kryer nga Dega e Thesarit Tiranë në datën e kryer në datën 03.05.2018.

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	2,091,165	02.05.2018	03.05.2018	3229, dt 15.02.2018	3229/6, dt 30.04.2018	3229/7, dt 30.04.2018	293	11.04.2018

Nga auditimit rezulton se :

- Aktiviteti tatimpaguesi është transport ndërkombëtar rrugor i mallrave.
- Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se me shkresën nr. 3229/1, datë 20.02.2018 ka kërkuar në DRT Durrës kontroll ne vend, por kërkesën nuk ka e dërguar në Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut në DPT, *veprime në kundërshtim me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, neni 75 pika 1 e cila parashikon se nëse tatimpaguesi nuk është*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

eksportues, atëherë kërkesa për rimbursim, i nënshtrohet procedurës normale të rimbursimit duke iu nënshtruar analizës së riskut për rimbursim.

- Pezullimi i analizës së riskut me shkresën nr. 1636/2, datë 25.01.2018 për muajin shkurt dhe kalimi për kontroll në vend para rimbursimit, për të gjitha kërkesat e ardhura në Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-se, sipas nenit 17 të Rregullores nr. 939 prot, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e tvsh-se mbështetur në analizën e riskut”, nuk nënkupton shmangien nga procedura ligjore e analizës së riskut nga DMR, e cila është struktura e specializuar për vlerësimin e riskut të lartë, mbi faktorët e riskut, të cilat orientojnë kontrollin tatimor për verifikimin në vend të kërkesë për rimbursim duke vlerësuar edhe kriteret e thyera sipas modulit të riskut.

- Paga e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Në fakt Urdhër Paga nr. 293, datë 11.04.2018 për rimbursimin e tvsh- është likuiduar nga sistemi thesarit në datën e kryer në datën 03.05.2018, për me shume **se 5 ditë kalendarike** (23 dite) nga data e inspektore, nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

Procedura e rimbursimit të TVSH-se nga DMRTVSH nuk ka përfunduar brenda **60 ditëve kalendarike** (mbi 60 ditë vonesë) veprime jo në përputhje me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

PAGESA ME KESTE

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K...Q, me aktivitet tregëti me shumicë e metaleve dhe mineraleve, shërbime plotësuese, në silvikulturë dhe në shfrytëzimin e pyjeve, eksportues kromi. Procesi është ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000077150-77175, datë 28.08.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 17997, datë 29.08.2018**, tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 37.151.813 lekë, për periudhën gusht 2013 deri qershor 2018.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 93%, mbi një vit, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10.3 nuk është eksportues me risk zero. Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 17997/1, datë 04.09.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimi datë 30.08.2018.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, me shkresën nr. 1636/242, dt 03.09.2018, sipas modulit të riskut tatimpaguesi rezulton pa risk. DRTVSH sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Me shkresën nr. 17997/2, datë 11.09.2018 është kërkuar kontroll nga zyra nga DRT Kukës. Raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar, në batim të VKM nr. 953, datë 29.12.2014, neni 10 pika 3, kryhet rimbursimi nëpërmjet thesarit pa përfunduar procedura e kontrollit. Detyrimet në kohe reale për tatimpaguesin janë detyrime për tatim fitimin në shumën 2.812.630



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

lekë, të cilat zbriten nga shuma e miratuar dhe kryhet kompensimi nga DRT Kukës. Për këtë procedure inspektorja ka mbajtur akt verifikim datë 19.12.2017.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 17997/4, dt 19.10.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 23291/3, dt 01.03.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është **37.151.813 lekë**, shuma e përdorur për kompensim **zero lekë** dhe shuma për tu rimbursuar **34.339.183 lekë**.

Pagesa është kryer nëpërmjet dega e thesarit ë janë pjesore ose me këste si më poshtë:

- Kësti 1-rë, në datën 23.10.2018 ne shumën 10.000.000 lekë;
- Kësti 2-të, në datën 20.12.2018 ne shumën 10.000.000 lekë;
- Kësti 3-të, në datën 09.01.2018 ne shumën 14.339.183 lekë;

34.339.183 lekë

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
■	10,000,000	22.10.2018	23.10.2018	17997, dt 29.08.2018	17997/4, dt 19.10.2018	17997/5, dt 19.10.2018	743	25.09.2018
■	10,000,000	19.12.2018	20.12.2018	17997, dt 29.08.2018		11926/7, dt 05.12.2018	796	04.12.2018
■	14,339,183	04.01.2019	09.01.2019	17997, dt 29.08.2018	17997/8, dt 31.12.2018	17997/9, dt 31.12.2018	866	28.12.2018

Nga auditimi rezulton se:

- Në kërkesën për rimbursim tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 3, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, nuk kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.

- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.

- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Me shkresën nr. 17997/2, datë 11.09.2018 është kërkuar kontroll në vend nga DRT Kukës, por raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar deri ne datën 25.09.2018, veprime ne kundërshtim me Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008 “për procedurat tatimore” neni 75 pika 2, paragrafi 2.5.2. Sipas këtij udhëzimi procedura e kontrollit tatimor në vend ose nga zyra me qëllim respektimin e afateve të rimbursimit të tvsh-se, është më pak se kontrollet e tjera, (ndryshim ligjor me Udhëzimin nr. 7, datë 10.01.2017, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 4, datë 19.01.2017)

- Nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit, sipas kriterëve pikës 17 të Rregullores së Rimbursimit nr. 6374, datë 23.03.2018 sipas të cilës “Një herë në 6-muaj do të përpilohet një liste përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatic pa kontroll duke ja dërguar DRT-ve për kontroll”

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Pagesa për rimbursimin e tvsh-së, është ndarë në 3 këste, dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 23.10.2018 në shumën 10.000.000 lekë; në datën 20.12.2018 në shumën 10.000.000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

lekë , në datën 09.01.2019 në shumën 14.339.183 lekë , në total pagesë e plotë në shumën për tu rimbursuar në vlerë 34.339.183, pra me vonesë në pagesë (3 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (4 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

- Organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] SHPK me **NIPT L...G**, me aktivitet “Fabrikimi i veshjeve të brendshme” procesi është ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000061553- RRE0000061557, datë 23.02.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 4266, datë 28.02.2018**, tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 27,240,252 lekë, për periudhën Tetor 2017 deri janar 2018.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 100%, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10.3 nuk është eksportues me risk zero.

Në zbatim të pikës 75/1 dhe 75/2, 2.5.2, të Udhëzimit të ministrit të Financave nr. 24, 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH”, i ndryshuar dhe në zbatim të Rregullores nr. 939, datë 13.01.2017 “Për rimbursimin e TVSH-së mbështetur në analizën e riskut” pika 17, si dhe shkresës nr. 1636/2, datë 25.01.2018 “Mbi pezullimin e analizës së riskut sipas përcaktimeve të në Rregulloren e rimbursimit të TVSH-së”, me shkresën nr. 4266/1, datë 06.03.2018 është kërkuar kontroll në vend nga DRT Durrës.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 4266/2, datë 16.03.2018 “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” sipas formatit nr. 2, në tejkalim të afatit prej 5 ditëve nga marrja e kërkesës, për 11 ditë, në kundërshtim me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, ndërsa akt evidentimi datë 05.03.2018.

Raporti përfundimtar i kontrollit nga DRT Durrës, referuar dokumentacionit bashkëlidhur praktikës së rimbursimit, rezulton i depozituar, nëpërmjet dy shkresave, përkatësisht me shkresën nr. 30/6prot, datë 03.04.2018 të DRT Durrës e pa protokolluar në DPT dhe shkresa nr. 30/7, datë 30.04.2018 e DRT Durrës , protokolluar në DPT me nr. 4266/3, datë 02.05.2018, ku në përfundim të tij është gjetur e saktë kërkesa e subjektit për rimbursimin e TVSH në shumën 27,240,252 lekë. Deri në momentin e dërgimit të raportit të kontrollit detyrimet ne kohe reale për tatimpaguesin janë në shumën 324,830 lekë, të cilat zbriten nga shuma e miratuar dhe kryhet kompensimi nga DRT Durrës dhe mbetet për rimbursim shuma 26,915,422 lekë.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 4266/6, datë 08.05.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 466/7, datë 08.05.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është **27,240,252 lekë**, shuma e përdorur për kompensim **989,787 lekë** dhe shuma për tu rimbursuar **26,250,465 lekë**, referuar përlllogaritjeve të inspektorese datë 08.05.2018, nga ku kanë rezultuar detyrime për tatim fitimin dhe TAP-in. Me shkresën nr. 4266/4, datë 09.05.2018 I është kërkuar DRT Durrës të kryhen kompensimet nga TVSH kreditore për shumën 664,957 lekë, ndërsa DRT Durrës me shkresën nr. 30/9, datë 18.05.2018 protokolluar në DPT me nr. 4266/5, datë 21.05.2018 ka njoftuar kryejën e kompensimit.

Pagesa është kryer nëpërmjet dega e thesarit në mënyrë pjesore ose me këste si më poshtë:

- Kësti 1-rë, në datën 03.08.2018 ne shumën 10.000.000 lekë;
- Kësti 2-të, në datën 07.09.2018 ne shumën 16,250,465 lekë;

26,250,465 lekë

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	10,000,000	03.08.2018	06.08.2018	4266, dt 28.02.2018	4266/6, dt 01.08.2018	4266/7, dt 01.08.2018	566	08.05.2018
	16,250,465	07.09.2018	10.09.2018	4266, dt 28.02.2018	4266/8, dt 06.09.2018	4266/9, dt 06.09.2018	640	04.09.2019

Nga auditimi rezulton se:

- Në kërkesën për rimbursim tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 100%, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim.
- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Pagesa për rimbursimin e tvsh-së, është ndarë në 2 këste, dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 03.08.2018 në shumën 10.000.000 lekë dhe në datën 07.09.2018 në shumën 16,250,465 lekë, pra me vonesë në pagesë (150 ditë), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime në kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (5 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3

- Organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] SHPK me NIPT L...G, me aktivitet “Fabrikimi I veshjeve të brendshme”. Procesi është ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR] Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000051240- RRE0000051246, datë 27.10.2017 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 25276, datë 31.10.2017, tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 22,482,180 lekë, për periudhën Qershor 2017 deri Shtator 2017.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@ts, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 100%, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10.3 dhe se ka detyrime të paguar për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, pra nuk është eksportues me risk zero.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 25276/1, datë 03.11.2017 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2, brenda afatit prej 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, ndërsa akt evidentimi datë 02.11.2017.

Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, me shkresën nr. 939/276, datë 06.11.2017, sipas modulit të riskut konstaton se tatimpaguesi rezulton pa risk. DRTVSH sipas Urdhërit nr. 2, datë 13.01.2017 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.7, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim.

Me shkresën nr. 25276/1, datë 08.11.2017 është kërkuar kontroll në vend nga DRT Durrës, ndërsa me shkresën nr. 25276/3, datë 15.12.2017 DRTVSH ka kërkuar nga DRT Durrës paraqitjen e Raport Kontrollit për saktësimin e shumës së kërkuar për rimbursim nga tatimpaguesi, si dhe kryerjen e kompensimeve të nevojshme. Raporti përfundimtar i kontrollit nga DRT Durrës, rezulton i depozituar në DPT me shkresën nr. 25277/1, datë 11.01.2018, veprim në kundërshtim të VKM nr. 953, datë 29.12.2014, neni 10 pika 3, i cili ka saktësuar Shumen për rimbursim për 22,482,180 lekë.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 25276/6, datë 23.01.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 25276/7, datë 23.01.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është 22,482,180 lekë, shuma e përdorur për kompensim zero lekë dhe shuma për tu rimbursuar 22,482,180 lekë.

Pagesa është kryer nëpërmjet degës së thesarit në mënyrë pjesore ose me këste si më poshtë:

- Kësti 1-rë, në datën 05.06.2018 ne shumën 10.000.000 lekë;
- Kësti 2-të, në datën 06.07.2018 ne shumën 12,482,180 lekë;

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
[REDAKTUAR]	10,000,000	01.06.2018	05.06.2018	25276, dt 31.10.2017	25276/7, dt 31.05.2017	25276/8, dt 31.05.2017	390	23.01.2018
[REDAKTUAR]	12,482,180	05.07.2018	06.07.2018	25276, dt 31.10.2017	25276/9, dt 04.07.2018	25276/10, dt 04.07.2018	468	02.07.2018

Nga auditimi rezulton se:

- Në kërkesën për rimbursim tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaraten doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ndryshuar”, neni 10, pika 1, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.

- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 100%, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.

- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim.

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Pagesa për rimbursimin e tvsh-së, është ndarë në 2 këste, dhe likuiduar nga sistemi thesarit në datën 03.08.2018 në shumën 10.000.000 lekë dhe në datën 07.09.2018 në shumën 16,250,465 lekë, pra me vonesë në pagesë (mbi 7 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 7 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3

- Organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me **NIPT L...K**, me aktivitet tregëti me shumicë jo e specializuar, grumbullues të prodhimeve bujqësore e blegtorale, etj. Procesi është ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE0000064808-60810 dhe 64812-64814, datë 18.04.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT **me nr. 8109, datë 19.04.2018**, tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 58,619,440 lekë, për periudhën mars 2017-tetor 2017.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@ts, rezulton se kriteret janë plotësuar. Tatimpaguesi është eksportues 100%, mbi një vit, por nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit dhe në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10.3 nuk është eksportues me risk zero, por kategorizohet në eksportues të tjerë. Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 8109/1, datë 23.04.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2 duke njoftuar tatimpaguesi se kërkesa e tij do të nënshtrohet analizës së riskut për rimbursim, brenda 5 ditëve nga marrja e kërkesës, në përputhje me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar, sipas akt evidentimit datë 23.04.2018. Drejtoria e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, me shkresën nr. 1636/81, datë 26.04.2018, sipas modulit të riskut tatimpaguesi rezulton pa risk. DRTVSH sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Me shkresën nr. 8109/2, datë 27.04.2018 është kërkuar kontroll në vend nga DRT Berat. Raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar brenda 30 ditëve dhe në zbatim të VKM nr. 953, datë 29.12.2014, neni 10 pika 3, kryhet rimbursimi nëpërmjet thesarit pa përfunduar procedura e kontrollit.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 8109/2, datë 21.05.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, me nr. 8109/3, datë 21.05.2018, si dhe Akt Evidentimi datë 21.05.2018, sipas të cilave rezulton se shuma e miratuar për rimbursim është **58,619,440 lekë** dhe se subjekti nuk ka detyrime tatimore sipas sistemit.

Pagesa është kryer nëpërmjet dega e thesarit dhe janë pjesore ose me këste si më poshtë:

- Kësti 1-rë, në datën 10.09.2018 ne shumën 20.000.000 lekë;
- Kësti 2-të, në datën 05.10.2018 ne shumën 20.000.000 lekë;
- Kësti 3-të, në datën 04.01.2019 ne shumën 18,619,440 lekë;
58,619,440 lekë

Me shkresën nr. 8109/3, datë 25.05.2018 “Kujtesë dhe përgjegjësi në zbatimin e afateve për raport kontrollet” drejtuar DRT Berat, meqenëse sipas verifikimeve në sistem nuk rezulton I përfunduar kontrolli dhe se nuk është depozituar raport kontrolli në DRTVSH, I kërkon përfundimin sa më parë procedurat e kontrollit.

Me shkresën nr. 1719/10, datë 06.06.2018 DRT Berat ka informuar DRTVSH për përfundimet e kontrollit, bashkëlidhur dhe Raport Kontrolli, nga ku rezulton se për periudhën e kontrollit janar 2017 deri në mars 2018, është saktësuar teprica kreditore e TVSH në shumën 51,783,380 lekë. DRT Berat sqaron se: *Me shkresën e miratimit nr. 1719/9, datë 04.06.2018 u bë kompensimi i detyrimeve të papaguara të Tvsh-së për periudhën tatimore 1703-1710 nga tepricat kreditore të Tvsh-së e periudhës nëntor 2017 në shumën 997,987 lekë (gjoba inspektori). Meqenëse periudha 1711 është periudhë e kontrolluar por e pakërkuar nga subjekti për rimbursim si e tillë nuk ndikon në shumën e miratuar të rimbursimit të njohur nga kontrolli.*

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes per rimbursim	Njoftim per miratimin kërkesë per rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
	20,000,000	07.09.2018	10.09.2018	8109, dt 19.04.2018	8109/7, dt 06.09.2018	8109/8, dt 06.09.2018	666	21.05.2018
	20,000,000	04.10.2018	05.10.2018	8109, dt 19.04.2018	8109/10, dt 03.10.2018	8109/11, dt 03.10.2018	719	03.10.2018
	18,619,440	04.01.2019	09.01.2019	8109, dt 19.04.2018	8109/12, dt 31.12.2018	8109/12, dt 31.12.2018	945	31.12.2018

Nga auditimi rezulton se:

- Në kërkesën për rimbursim tatimpaguesi nuk ka paraqitur deklaratën doganore të eksportit për efekt të rimbursimit. Ky veprim nuk gjen mbështetje në VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10, pika 1, dispozitë që për qëllime të rimbursimit të tvsh –së, kërkon si dokumentacion provues deklaratën doganore të eksportit.
- Por, për furnizimin e mallrave të dërguara ose transportuara nga eksportuesi, sipas nenit 48.1.a në UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, kërkohet që trajtimi me TVSH-së 0 %, për eksportet e mallrave duhet të vërtetohen dhe dokumentohen me dokumentacionin doganor të eksportit siç është parashikuar në legjislacionin doganor.
- Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave të verifikimit sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rimbursimit të kërkesës për rimbursim, por raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar deri ne datën 21.05.2018, veprime ne kundërshtim me Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore” neni 75 pika 2, paragrafi 2.5.2. Sipas këtij udhëzimi procedura e kontrollit tatimor në vend ose nga zyra me qëllim respektimin e afateve të rimbursimit të tvsh-se, është më pak se kontrolli rutinë, (ndryshim ligjor me Udhëzimin nr.7, datë 10.01.2017, botuar në Fletoren Zyrtare nr. 4, datë 19.01.2017)

- Pagesa e tepcës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Pagesa për rimbursimin e tvsh-së, është ndarë në 3 këste, dhe likuiduar nga sistemi thesarit pra me vonesë në pagesë (mbi 8 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH

- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendrike (mbi 8 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.

- **Organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje** të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në **nenin 76 pika 2 gërma b**.

✓ Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT K...J, me aktivitet “Fason”. Procesi është ndjekur nga inspektore [REDAKTUAR]

Me kërkesë elektronike “Kërkesë për rimbursim” me NVD RRE00000766474-766475-66476-66477-66478-66479, datë 28.08.2018 dhe kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 9179, datë 02.05.2018**, tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 37,753,326 lekë, për periudhën Tetor 2015 deri Mars 2018, duhet Tetor 2017 deri në Mars 2018.

Nga procesi i verifikimit paraprak të kërkesës për rimbursim në sistemin C@TS, sipas Akt Evidentimit datë 08.05.2018, rezulton se kriteret janë plotësuar, Tatimpaguesi është eksportues në masën 99%, dhe meqenëse nuk ka dorëzuar deklaratat doganore të eksportit në zbatim të VKM 953, datë 29.12.2014, neni 10.3 është kategorizuar eksportues të tjerë dhe do i nënshtrohet analizës së riskut.

Pas verifikimit kërkesa është pranuar dhe për këtë është njoftuar tatimpaguesi dhe dega e thesarit me shkresën nr. 9179/1, datë 14.05.2018 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” sipas formatit nr. 2, në tejkallim të afatit 5 ditor nga marrja e kërkesës, në kundërshtim me paragrafin nr. 2.5 të UMF nr. 24, dt 02.09.2008 “Për procedurat tatimore ne RSH” i ndryshuar.

Drejtorja e Menaxhimit të Riskut, në përgjigje të kërkesës së DRTVSH, me shkresën nr. 1636/101, datë 16.05.2018, sipas modulit të riskut tatimpaguesi rezulton pa risk. DRTVSH sipas Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, pika 5.4, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim.

Me shkresën nr. 9179/2, datë 21.05.2018 është kërkuar kontroll në vend nga DRT Tiranë.

Me akt evidentimin e datës 04.06.2018 inspektorja e DRTVSH, meqenëse nuk ka përfunduar procedura e kontrollit të tatimpaguesit dhe mbështetur në analizën e riskut, ka proceduar me miratimin e rimbursimit në shumën 37,753,326 lekë. Subjekti sipas situatës së detyrimeve në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kohë reale nuk ka detyrime tatimore dhe të kontributeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Sa më sipër në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore”, neni 75/1 dhe Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, neni 75/1, ka plotësuar formularin nr. 3 “Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH” me nr. 9179/3, dt 04.06.2018 së bashku me aktin “Urdhër pagesë Rimbursimi për TVSH-në”, , sipas të cilave rezultoi se shuma e miratuar për rimbursim është **37.753,326 lekë**, shuma e përdorur për kompensim **zero lekë**.

Pagesa është kryer nëpërmjet degës së thesarit në mënyrë pjesore ose me këste për një periudhë mbi 6 muaj, si më poshtë:

- Kësti 1-rë, në datën 07.12.2018 ne shumën 15.000.000 lekë;
- Kësti 2-të, në datën 09.01.2019 ne shumën 22,753,326 lekë;

Subjekti	Shuma	Data regjistrimit	Data ekzekutimit	Kerkes për rimbursim	Njoftim për miratimin kërkesë për rimbursim (F3)	Urdher pagese rimbursimi (F4)	Nr. rend UPR	Data UPR
██████	15,000,000	06.12.2018	07.12.2018	9179, dt 02.05.2018	9175/5, dt 05.12.2018	9175/6, dt 05.12.2018	754	04.06.2018
██████	22,753,326	04.01.2019	09.01.2019	9179, dt 02.05.2018	9179/7, dt 31.12.2018	9179/8, dt 31.12.2018	864	04.06.2018

Nga auditimi rezultoi se :

- Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme duhet të kryhet brenda 5 ditëve nga miratimi i saj. Pagesa për rimbursimin e tvsh-së, është ndarë në 2 keste, dhe likuiduar nga sistemi thesarit pra me vonesë në pagesë (mbi 5 muaj), nga data e miratimit nga inspektori në sistemin C@TS, veprime ne kundërshtim Manualin e Rimbursimit dhe me nenin 77 pika 4 të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH
- Procedura e rimbursimit të TVSH-se duhet të kryhet brenda 30 ditëve, por rezultoi se kjo procedurë ka përfunduar për më shumë se 30 ditë kalendarike (mbi 5 muaj) veprime në kundërshtim me Ligjin 92/2014 neni 77 pika 4 dhe me VKM 953/2014 neni 10 pika 3.
- Organi tatimor nuk disponon një Akt Marrvëshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b.
- Raporti përfundimtar i kontrollit i datës 20.09.2018 (pas rimbursimit) protokolluar me nr. 32617/5, datë 21.09.2018, mbajtur nga inspektori i kontrollit ██████ rezultoi i depozituar nga DRT Tiranë me shkresën nr. 30364/1, datë 22.09.2018 dhe protokolluar në DPT me nr. 20160, datë 28.09.2018, ku teprica kreditore e saktësuar për rimbursim është 25,375,020 lekë, nga 37,753,326 lekë e kërkuar nga subjekti, pra me pak në 12,378,306 lekë. Në kartelën shoqëruese bëhet shënimi diferencat është kontabilizuar në sistem me njoftim vlerësimi tatimor nr. 52617/6, datë 04.09.2018. Pra nga kontrolli tatimor ka rezultuar se shuma e kërkuar për rimbursim është 37.753.326 lekë, nga të cilat kontrolli ka miratuar shumën 25.375.020 lekë dhe për diferencën 12.378.306 lekë është kontabilizuar njoftim vlerësimi tatimor nr. 52617/6, datë 04.09.2018.

Konkluzione:

1. Për tu kategorizuar si “Eksportues” sipas **VKM nr. 953, datë 29.12.2014** në nenin 10.1 përcaktohet që për qëllime të rimbursimit të TVSH-së, kategoritë e eksportuesve në zbatim të pikës 3, të nenit 77, të ligjit, janë personat e tatueshëm eksportues, si dhe personat e tatueshëm që riekspertojnë mallrat joshqiptare nën regjimin e përpunimit aktiv në Republikën e Shqipërisë, siç



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

përcaktohet në Kodin Doganor, të cilët plotësojnë njëkohësisht kriteret: a) Vlera e eksporteve të kryera në periudhën/at tatimore, për të cilën/at kërkohet rimbursim, është më shumë se 70% e vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet; b) Kanë aktivitet eksportues mbi 1vit; c) Paraqesin si dokument prove të kryerjes së eksportit deklaratën doganore të eksportit, lëshuar sipas legjislacionit doganor në Republikën e Shqipërisë; dhe ç) Nuk kanë detyrime të papaguara të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore.

Nga auditimi rezulton se të gjithë eksportuesit e kanë detyrim ligjor të paraqesin deklarata e eksportit, pasi për çdo rast ata janë eksportues sipas Kodit Doganor. Por DRTVSH-së nuk ka kërkuar paraqitjen deklarave doganore të eksportit për “Eksportues të tjerë”, nuk ka kërkuar paraqitjen faturës tatimore të kësaj deklarate dokument i domosdoshëm provues i kërkesës për rimbursim.

2. **VKM 953/2014** “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” me nenin 10.2 përcakton se eksportuesi kategorizohet si eksportues me risk zero procedurat e rimbursimit duhet të kryhet automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku.

Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës **për eksportues me risk zero**, kërkesa pranohet formuar nr. 2 “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*”, duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Ky njoftim për subjektin dhe degën e thesarit nuk është në përputhje me nenin 10.2 të të VKM 953/2014 “*Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”*” sipas të cilës eksportuesi i kategorizuar si eksportues me risk zero gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku për të cilën e cila duhet të evidentohet në akt në të njëjtën formë. Nga auditimi praktikave të rimbursimit rezulton se afati 30 dite për kryerjen e pagesës së rimbursimit nuk është respektuar.

3. **Rregullore për rimbursimin e tvsh-së nr. 23, datë 23.03.2018** mbështet analizën e riskut në verifikimit e 7 hapave procedural në bazë të vlerës së kërkesës për 3 vitet e fundit, me qëllim kategorizimin e kërkesës për kontroll tatimor ose jo.

Nga auditimi rezulton se kjo procedurë e zbatuar është e pamjaftueshme për miratimin e shumës për rimbursim vetëm mbi 7 hapat e analizës së riskut për kontroll dhe e pa mbështetur në dokumentacion provues të blerjeve krijon mundësinë për subjektivizëm në trajtimin e kërkesës dhe miratimin e saj nga DRTVSH.

4. **Manuali i Rimbursimit** ne pranimin e kërkesave për rimbursim përveç të tjerash përcakton se brenda 5 ditëve pune nga data e marrjes së kërkesës së tatimpaguesit i dërgohet njoftim, sipas formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” dhe tatimpaguesi vihet në dijeni se kërkesa e tij do të procedohet më tej nëpërmjet analizës së riskut për rimbursim. Ky njoftim përmban: i) *emrin dhe NIPT-in e personit të tatueshëm*; ii) *cilësimin nëse subjekti është eksportues ose jo*; iii) *shumën e kërkuar për rimbursim*; dhe iv) *datën kur është regjistruar, kërkesa në DPT dhe informohet Drejtori i Drejtorisë se Rimbursimet për te gjitha praktikave duke sigluar për çdo rast. Pranimi i kërkesave siglohet edhe nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve i cili ka ne varësi këtë drejtori.* Ky njoftim më pas nënshkruhet nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

Nga auditimi rezulton se formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” siglohet nga inspektori dhe nënshkruhet nga Drejtori i rimbursimit të tvsh-se. Ky akt nuk siglohet nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe nuk



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

është firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit të TVSH-se, paragrafi “*Pranimi i kërkesave për rimbursim*”

5. Në Manualin e Rimbursimit të DRTVSH-së përcaktohet se kërkesa për rimbursim merret nëpërmjet protokollit nga Drejtori i Drejtorisë i cili ia kalon për veprim inspektorit të DRTVSH-së. Kërkesat për rimbursim merren në rrugë elektronike dhe në rrugë shkresore. Inspektori trajton kërkesën për verifikimit të kriterëve të përputhshmërisë së shumës së kërkuar me gjendjen në sistemin C@TS, plotësimit të kriterëve ligjore, kategorizimit të subjektit sipas VKM 953/2014 dhe verifikim të detyrimeve në kohë reale inspektori. Në përfundim të këtij procesi, personi përgjegjës që trajton kërkesën për rimbursim të tatimpaguesit, mban akt për evidentimin e plotësimit ose jo të kriterëve të mësipërme duke mos pranuar kërkesën me formular nr. 1 “*Njoftimi për mospranim të kërkesës për rimbursim të TVSH-së*”, ose pranuar kërkesën me formular nr.2 “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” dhe tatimpaguesi vihet në dijeni se kërkesa e tij do të procedohet më tej nëpërmjet analizës së riskut për rimbursim.

Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës në rrugë shkresore nuk është në përputhje me procedurën e rimbursimit sipas pikës 2.1 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “*Për procedurat tatimore në RSH*” sipas të cilit çdo person i tatueshëm, i cili plotëson kushtet e parashikuara në nenin 77 të ligjit “Për TVSH-në”, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së. Për këtë ai plotëson formularin “Kërkesë për rimbursim të TVSH-së”, sipas modelit të miratuar në këtë udhëzim. Aplikimi bëhet elektronikisht dhe i kalon për trajtim Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT. Kjo kërkesë regjistrohet automatikisht në regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së sipas nje rendi kronologjik. Përfshirja në Manualin e Rimbursimit e paraqitjes së kërkesës edhe në formë shkresore nuk është në përputhje me paragrafin 2.1 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

Nga auditimi rezulton se regjistri e rimbursimit të tvsh-se (Manual) nuk pasqyron një pamje të drejtë dhe të besueshme të procesit të rimbursimit, e cila evidentohet edhe në kolonën e regjistrit që pasqyron Urdhër pagesat e kaluara nëpërmjet thesarit, nga ku sipas raportimit shuma e likuiduar në vitin sipas regjistrit është 15.6 miliard dhe sipas raportimit të pagesave me thesar është 14.2 miliard 2018.

Nga auditimi rezulton se referuar kësaj dispozite rezulton se Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, nuk ka kryer rakordime mujore me Degën e Thesarit për pagesat e Ministrisë së Punëve të Jashtme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 64 pika 2 gërma “a”.

Nga auditimi rezultoi se nga DRTVSH-se nuk u paraqit rakordimi mujor me Degën e Thesarit Tiranë për rimbursimet e tvsh-se kaluar nëpërmjet SIFQ, veprime në kundërshtim me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6 dhe **Manuali i Rimbursimit** i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “*Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit*”.

Drejtorja e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në **Ministrinë e Financave** për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvs-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën **20,741,781 mijë** lekë. Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë** lekë. Në këto dy raportime ka mospërputhje për Shumën **3,891,869 mijë** lekë proces kontrolli tatimor për **171** kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të pamaturara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. *Shumën 10.266 mijë lekë i përket tatimpaguesit [REDAKTUAR] për pagesë e kryer me datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë e konstatuar nga vetë DRTVSH.* Diferenca në shumën **3,891,869 mijë lekë** qëndron pezull më datë 31.12.2018 dhe nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” në kontabilitet në DPT.

Konstatohet se grupin më të madh në stokun e kërkesave të pa rimbursuara në 31.12.2018 e përbëjnë **“Pagesat me këste”**, për 23 kërkesa në shumën **13,227,907 mijë lekë**, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. Por pagesa me këste si veprim procedural jo vetëm për rastet në proces por edhe rastet e përfunduara nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, **organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje** të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagesë me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në **nenin 76 pika 2 gërma b**

Konkluzion për eksportuesit me risk zero:

Eksportuesit e kategorizohet si eksportues **me risk zero** sipas nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, procedura e rimbursimit të TVSH- nuk **rimbursohet automatikisht brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së (**por mbi 90 ditë**), veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për **“Eksportues me risk zero”**, pranohet formuar nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjofimi me formularin nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

- Për eksportuesit me risk zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi Nr. 24 datë 02.09.2008 “Mbi procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 75/1 pika 2.5, sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së”, kërkesë e cila nuk është aplikuar në asnjë rast.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Në kërkesën për rimbursim, si dhe nga akt evidentimi i mbajtur nga inspektori DRTVSH-së evidentohet se tatimpaguesi eksportues me risk zero depoziton si dokument prove të kryerjes së eksportit për efekt të rimbursimit deklaratën doganore të eksportit, referuar VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në R Sh”, i ndryshuar”, neni 10.1 dhe neni 10.2. Por, për furnizimin e shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryera nga eksportuesi, sipas UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 48.1.b, kërkohet që trajtimi i tvsh-së ne eksport, të bëhet bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues, faturë e cila i bashkëngjitet deklaratës doganore të ri-eksportit të këtyre mallrave, faturë e cila nuk paraqitet së bashku me deklaratat doganore të eksportit. Nga kontrolli tatimor i ushtruara në këtë kategori eksportuesish rezulton se ka mangësi në verifikimin e regjimit të përpunimit aktiv mbështetur në legjislacion dhe dokumentacion doganor. Sipas dispozitave të Kodi Doganor për subjektet doganor që kryejnë aktivitete nën regjimin e përpunimit aktiv (RPA) lëshohet autorizim doganor, duke përcaktuar afate kohore për mbyllje regjimi, koeficiente teknik ose karta teknologjike. Ky autoritet kryen rakordime periodike sipas kriterëve të autorizimit doganor si në vlerë dhe në sasi për mallrat jo shqiptare të rieksportuara. Gjithashtu, konstatohet se sistemi tatimor C@TS për eksportet e përpunimit të mallrave jo-shqiptare nuk paraqet të dhëna të detajuara për furnizimin e shërbimit (vlera i punes) që i shtohet vlerës së mallrave të rieksportuar. Faktorët e sipërpërmendur, janë dokumentacion që mund të kërkohen nga autoriteti tatimor së bashku me kërkesën për rimbursim, për vlerësuar kërkesën për rimbursim mbi dokumentacion të plotë ligjor i cili të administrohet në dosjen e tatimpaguesit dhe verifikohet më tej gjatë kontrollit në vend ose nga zyra, sipas analizës së riskut.
- Nga kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues, sipas kërkesave për rimbursim, here klasifikohet si eksportues me risk zero here si eksportues të tjerë, duke bërë dallimin jo vetëm për efekt të mospagesës së kontributeve të sigurimeve shoqrore dhe shëndetësore. (*psh kërkesa me nr. 24516, dt 23.10.2017; nr. 8552, dt 25.04.2018; nr. 9648, dt 09.05.2018 dhe nr. 12380, dt 11.06.2018, ndërsa kërkesat e tjera janë trajtuar si eksportues ose eksportues te tjere*), por edhe të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit. **Kjo sjell paqartësi në kategorizimin sipas VKM 953, pasi nuk gjen përgjigje pyetja me risk zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vetë personi i tatueshëm ?!**

Kontrolli Tatimor.

Në procesin e kontrollit në vend të kërkesës për rimbursim konstatohet se kontrolli tatimor përgjithësisht rezulton pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor. Për kategorinë eksportues kontrolli përfundon pas kryerjes së rimbursimit dhe pa gjetje.

Në 31.12.2018 janë proces kontrolli tatimor **171** kërkesa për rimbursim në shumën **3,891,869 mijë** lekë, të cilat konsiderohen të pamaturara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Rastet e mesipërme kontrollit tatimor nuk ka përfunduar në afatin ligjor 30 ditë për kategorinë eksportues dhe 60 ditë për kategorinë jo eksportues, veprime në kundërshtim me Ligjin 9920/2014 “Për procedurat tatimore” dhe UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2 sipas të cilit (*Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 4 datë 19.01.2017.*)”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Te tjera

- Pas përfundimit të procesit të rimbursimit, dokumentacioni protokollohet dhe arkivohet, por nga administrata tatimore qendrore, e cila është struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, **nuk disponon dosja e tatimpaguesit** për dokumentacionin e rimbursimit, veprime në kundërshtim me nenin 75, pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”

Sa më sipër arrihet në konkluzionin që:

1. Nga ana e nëpunësit z. [REDAKTUAR] me detyrë, **Zv/ Drejtor i Përgjithshëm pasi prej tij** përse i përket kryerjes së detyrave funksionale për menaxhimin dhe mbikëqyrjen e punës së drejtorive në varësi, referuar nenit 31 pika 2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
2. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë, ish-drejtor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra përkatësisht në nenin 125.3, 125.4, 125.8, 125.11 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
3. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë, Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
4. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
5. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
6. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
7. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017
8. Nga ana e nëpunësve: Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Inspektor DRTVSH-së, pasi prej saj nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në nenin 126.7, 126.9 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore miratuar nga Ministri Financave me Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017, protokolluar në DPT me nr. 1482/2, datë 22.02.2017.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr. 14, datë 23.08.2019 dhe Projekt Raport Auditimit dhe për këtë çështje subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegime, me observacionin e ardhur me shkresën nr. 241/14, datë 03.10.2019, të Drejtorisë së Përgjithshme



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të Tatimeve protokolluar në KLSH me nr. 7320/72 prot, datë 01.10.201 nga z. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR] dhe znj. [REDAKTUAR], në të cilin parashtrohet se:

Lidhur me problematikat e trajtuara në faqet 174 deri 177 të Projekt Raportit të Auditimit sqarojmë si më poshtë vijon:

Observacion lidhur me Projekt Raportin e Auditimit nga Drejtore e Rimbursimit Z. [REDAKTUAR] (i komanduar Maj 2019 e në vazhdim)

Ne vijim te Kërkesave te ardhura nga grupi i auditimit u kam vene ne dispozicion audituesve përmes komunikimit me email ne datat 14,21, 26 Qershor, kopje te regjistrit te rimbursimit 2018 te marre nga drejtuesi i mëparshem, listat e subjekteve dhe shumat e rimbursimeve te marra nga Drejtoria e Statistikës. Kërkesa e grupit te audituesve për te plotësuar brenda nje afati dy ditor mungesat e regjistrit te ndërtuar gjate nje viti ishte e pamundur, pasi ne momentin e marrjes se detyrës përveç regjistrit te rimbursimit nuk m'u vu ne dispozicion asnjë informacion tjetër zyrtar si p.sh raportime, analiza etj , duke pamundësuar kështu dhënien e këtij informacioni audituesve. mungesën e këtij dokumentacioni ia kam bere me dije ne forme verbale dhe e-mail edhe grupit te audituesve.

Observacion lidhur me Projekt Raportin e Auditimit nga Drejtore e Rimbursimit Zj. [REDAKTUAR] (i komanduar Janar –Maj 2019)

Periodha e komandimit si Drejtor i Rimbursimit te TVSH-se ka qene nga data 14 Janar 2019 deri me 23 Prill 2019. (Shkresa e komandimit me nr. 655 prot, date 14.01.2019 për fillimin e komandimit dhe shkresa nr. 8291 prot, date 23.04.2019 mbi "Përfundimin e periudhës se zëvendësimit për shkak te ligjit te ushtrimit te funksioneve te Drejtorit te Drejtorisë ne Drejtorinë e Rimbursimit te TVSH-se ne DPT" (dhe jo periudha Janar -Maj 2019).

Observacion lidhur me Projekt raportin e Auditimit nga ish- Drejtore e Rimbursimit Zj. [REDAKTUAR]

Regjistri i posaçme i rimbursimit sipas rregullores se brendshme te Administratës Tatimore Qendrore nr. 19, date 22.02.2018, ka përgjegjësi te japë informacion bazuar ne regjistrin e posaçme te rimbursimit, por jo te këtë detyrim për plotësimin e tij, gjithsesi sqarojmë se regjistri ka qene i plotësuar me te gjitha te dhënat sipas kokës se tabelës dhe sqarimet për 9'do subjekt gjendeshin dhe ne kolonën komente. Theksojmë se ky regjistër është operativ dhe përmbledhës për efekte raportimi, pasi regjistri i plote dhe analitik gjendet ne sistemin C@TS.

Nga krahasimi i shumes se rimbursuar ne vitin 2018 dhe te dhënave te regjistrit për pagesat nëpërmjet thesarit është e vërtete qe ka difference, por kjo ka te beje me tatimpagues te cilët paguhen me këste dhe janë pagesa me këste te viteve te mëparshme për te cilat ne kolonën komente është dhënë sqarim i hollësishëm mbi datat respektive te likuidimeve:

Rakordimi me Ministrinë e Punëve te Jashtme. Është bere për ç'do muaj me degën e thesarit por për specifiken qe ka si xhirim i brendshëm është rakorduar ne total për çdo duke i bashkëngjitur xhirimin e brendshëm te printuar nga sistemi i thesarit. (bashkëngjitur rakordimet).

Rakordimi me Degën e Thesarit, ne baze te SIFQ, sqarojmë se përveç shkresave periodike ne ç'do muaj mbi totalin e rimbursimeve mujor dhe progresiv është bere rakordimi mujor analitik sipas listës se subjekteve te rimbursuar. Rakordimi behej me e-mail midis Drejtorise se Rimbursimit dhe Degës se Thesarit siç u është sqaruar dhe grupit te kontrollit si dhe hard copy te cilat do ti gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Mbi rakordin mujor për rimbursimet. Shkresat mbi informacionin periodik progresiv mbi rimbursimet progresive ekzistojnë për te gjithë muajt (bashkëngjitur shkresat te cilat ne Akt



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

konstatimin tuaj citohen pa shkrese). Ne te gjitha fazat qe kalon procesi i rimbursimit, dokumentacioni protokollohet, me pas arkivohet dhe është detyre e degës se protokollit te beje sistemimin e dokumentacionit. Sqarojmë se te gjitha pagesat dhe likuidimet qe bëhen me degën e thesarit raportohen çdo muaj ne sektorin e statistikës pjese e Drejtorisë se Kontabilitetit e cila bën veprimet përkatëse.

Situata e rimbursimeve lidhur me detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvsh-së në bazë vjetore.

Lidhur me stokun e rimbursimit më datë 31.12.2018 në shumën 16,849,888 mijë lekë është përmendur që nuk është raportuar detyrimi i prapambetur për kërkesat e miratuara nga DRTVSH në shumën 3.891.869 mijë lekë. Arsyetojmë se në gjykimin tonë kjo shumë e raportuar si detyrim i pritshëm por jo i maturuar dhe nuk mund të përfshihet në stokun e rimbursimeve pasi nëse një kërkesës do të kalojë të gjitha fazat e rimbursimit, mund të kemi ndryshime të vlerës së kërkuar me atë të miratuar e cila do të denatyronte vlerën e saktë të stokut, pasi kërkesat me afat 30 dhe 60 ditore si dhe ato që nuk kanë përfunduar procesin e kontrollit do të ndryshonin vlerën si rezultat i gjetjeve nga kontrolli, kompensimeve të kryera apo refuzimit të kërkesës.

Stoku në shumën 16.849.888 lekë në datë 31.12.2018 përfaqëson shumën e miratuar të rimbursimit e cila është në pritje për tu likuiduar në degën e thesarit. Kjo kredi në në momentin e aprovimit hiqet si kredi e tvsh-së nga sistemi tatimor dhe për këtë arsye ajo evidentohet në bilancin e drejtorisë më vete. Ndërsa shuma 3.891.869 mijë lekë përfaqëson shumën e tvsh-së së kërkuar për rimbursim, por që procesi i miratimit nuk ka përfunduar ende, dhe si e tillë kjo tvsh vazhdon të qëndrojë si kredi në sistem tatimor dhe në bilancin e drejtorie ajo është përfshirë së bashku me gjithë llogaritë e tjera të tvsh-së në llogari më vete (467).

Pasqyra e përcjellë në Ministrinë e Financave për shumën 20.741.781 mijë lekë, evidenton tvsh-ne e pritshme për tu rimbursuar , gjendje dt 31.12.2018 (stoku + ne proces), ndërsa në bilancin e shoqërisë kjo shifër është e pasqyruar në dy poste të ndryshme për te ndarë TVSH –në e aprovuar për rimbursim, nga tvsh që është në proces rimbursimi.

Përsa i takon marrëveshjes me këste. Meqenëse për disa nga tatimpaguesit qe kane shuma te konsiderueshme për t'u rimbursuar (mbi 100 milion leke) është pare e arsyeshme qe te operohet me pagese me këste mujore te dakortesuar. Për këtë nuk ka marrëveshje te shkruar ndërmjet DPT -se dhe tatimpaguesit, por marrëveshje verbale te dakortesuar me përfaqësuesit ligjor te tatimpaguesve. Nuk ka pasur pretendime lidhur me këstet e dakortesuar.

Gjithashtu bazuar ne rekomandimet e lëna ne raportin e KLSH-se për vitin 2017, ne bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është diskutuar dhe përgatitur një draft ku merr parasysh edhe likuidimin e pagesës me këste te shumes për rimbursim për reflektimin e tij ne legjislacionin përkatës.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Liqjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga, Znj. [] znj. [] dhe z. [] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se:

➤ Në lidhje me komentet e bëra nga znj. [] znj. [] dhe z. [] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se regjistri manual është mbajtur dhe plotësuar nga drejtori DRTVSH-së për çdo rast. Fakti që regjistri nuk është plotësuar nuk kundërshtohet dhe plotësimi i tij duhet të ishte bërë gjatë gjithë kohës së përdorimit të tij nga secili nëpunës që



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kishte detyrim ligjor të hidhte të dhënat në këtë regjistër. Është në përgjegjësinë e personit që auditohet që dokumentacionin ta paraqitet i plotë, të saktë dhe të besueshëm dhe ti shërbejë procesit të auditimit për pasqyrimin sa më mirë punën e gjithsecilit, arsye për të cilin pretendimi e mësipërme nuk pranohet

➤ Për efektin kohë (2 ditë) për plotësim të regjistrit manual drejtuar z. [REDAKTUAR] si drejtues aktual i DRTVSH-së pikësëpari sqarojmë se është në përgjegjësinë e tij të dërgojë dokumentacion të saktë dhe të plotë që ti shërbejë auditimit. Problematika e konstatuar duhet të ishte evidentuar nga vetë nëpunësi që mban regjistrin. Nga drejtori aktual nuk u kërkua më shumë kohë për tu plotësuar regjistri me të dhenat e plota si dhe regjistri ngeli i paplotësuar deri në fund të këtij auditimi, arsye për të cilin pretendimi e mësipërme nuk pranohet.

➤ Saktësimi nga znj. [REDAKTUAR] se ka qene Drejtore e komanduar data 14 Janar 2019 deri me 23 Prill 2019 dhe jo periudha Janar -Maj 2019) (Shkresa e komandimit me nr. 655 prot, date 14.01.2019 për fillimin e komandimit dhe shkresa nr. 8291 prot, date 23.04.2019 mbi "Përfundimin e periudhës së zëvendësimit për shkak të ligjit të ushtrimit të funksioneve të Drejtorit të Drejtorisë në Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-se në DPT) nuk ka asnjë efekt në procesin e auditimit dhe animimit. Ky pretendim përbën vetëm një rrethane konstatuese dhe jo pretendim nga subjekti audituar.

➤ Nga observacioni rezulton se fakti se nga krahasimi i shumes së rimbursuar në vitin 2018 dhe të dhënave të regjistrit për pagesat nëpërmjet thesarit është e vertete që ka difference, por kjo ka të bëjë me tatimpagues të cilët paguhen me këste dhe janë pagesa me këste të viteve të mëparshme për të cilat në kollonen komente është dhënë sqarim i hollesishëm mbi datat respektive të likuidimeve. Për diferencën e konstatuar ju është kërkuar me mail arsye e mos rakordimit , por përsëri prej jush nuk u paraqitën rastet që krijojnë difference. Pretendimi juaj është përgjithësues dhe jo konkret dhe analitik, arsye për të cilin nuk meret në konsideratë

➤ Në lidhje me komentet e bëra për rakordimin me Ministrinë e Punëve të Jashtme për pagesat e kryera me thesarin grupit të auditimit gjatë auditimit nuk ju paraqit asnjë urdhër pagesë e brendshme. Për të evidentuar saktësinë e shumës së rimbursuar grupi auditimit ka përdorur të dhëna të thesarit të disponuara nga KLSH-it. Pretendimi juaj nuk pranohet, pasi dokumentacioni i printuar nga sistemi thesarit nuk ju paraqit grupit të auditimit gjatë auditimit dhe nuk është i arkivuar në arkivën e DPT-së.

➤ Shkresat për informacion periodik nga thesari (cituar nga grupi auditimit pa shkresë) përsëri nuk kundërshtohet dhe nuk plotësohet në observacion. Fakti që ato ndodhen në arkivë nuk përbën argument pasi auditohet punonjësi që ka punuar në këtë pozicion pune, dhe është ai që ka përgjegjësinë dhe barën e provës të paraqesë dokumentacionin e kërkuar në zbatim të ligjit për kryerjen e detyrave të tij funksionale, arsye për të cilën pretendimi juaj nuk pranohet.

➤ Raportimi në Sektorin e Statistikës është kryer prej jush dhe të dhënat e dërguara janë përdorur në këtë auditim. Përsa i përket rakordimeve me degën e thesarit pretendohet se ato janë kryer me mail, por në asnjë rast ato nuk u vunë në dispozicion të grupit të auditimit. Konsiderimi nga ana juaj se rakordimi behet me mail nuk është i mjaftueshëm, pasi Akt Rakordim është akt administrativ dhe nënshkruhet nga palët sipas kërkesave të ligjit. Pretendimi juaj nuk pranohet, pasi mungojnë akt rakordimet me sistemin e thesarit.

➤ Pretendimi juaj për gjendjen e stokut të rimbursimit në 31.12.2018 në shumën 16.849.888 lekë pa përfshirë shumën 3,891,869 mije leke pasi kjo shumë nuk është miratuar për rimbursim nga DRTVSH nuk ka bazë ligjore. Fakti se Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në **Ministrinë e Financave** për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvsh-së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën **20,741,781 mijë** lekë mbështet faktin së konstatimi nga KLSH qëndron sepse për të njëjtën datë nuk mund të kemi gjendje të ndryshme ose në rast se po ky fakt duhet të ishte relatuar në këtë datë në raportimin e stokut, arsye për të cilën pretendimi juaj nuk pranohet.

➤ Për sa i përket akt marrëveshjeve me këste sigurisht, nga auditimi është konstatuar se pagesa me këste kryhen jo vetëm për shuma mbi 100 milion por edhe mbi 100 mijë lekë. Pretendimi për pranimit verbal nga nuk gjen mbështetje në ligj. Grupi auditimit nuk ka dijeni përse i përket diskutimeve me Ministrinë e Financave për këtë fenomen, aq më tepër që paketa fiskale ka pësuar ndryshime gjatë kësaj kohe dhe argumenti i paraqitur prej jush nuk nuk ka gjetur zbatim. arsye për të cilën pretendimi juaj nuk pranohet.

Observacion lidhur me Projekt Raportin e Auditimit nga për Kërkesa te trajtuara nga Inspektore [REDAKTUAR]

Kërkesa për rimbursim me Nr. 8109 prot, date 19.04.2018 për subjektin [REDAKTUAR] me NIPT L...K, trajtuar ne faqen 56-58, sqaroj se:

Tatimpaguesi ka kërkuar rimbursimin e TVSH-se për shumën 58,619,440 leke për periudhën tatimore Mars 2017 -Tetor 2017, Kërkesa me nr. 8109 prot, date 19.04.2019. E gjithë procedura që nga marrja e kërkesës, pranimin e kërkesës e deri ne miratimin e saj nga ana ime është kryer brenda afatit ligjor (30 dite nga marrja e kërkesës).

Sa citohet ne akt konstatimin tuaj se " ... furnizimi i shërbimit te përpunimit te mallrave jo-shqiptare te kryer nga eksportuesi, trajtohet me TVSH 0% , bazuar ne faturën e lëshuar nga operatori eksportues ne zbatim te nenit 48.1.b, te Udhëzimit nr. 6 date 30.01.2015 "Për Tatimin mbi vlerën e shtuar", nuk nënkupton depozitimin e këtyre faturave pranë DRTVSH-se ne momentin e kërkesës për rimbursim. Sipas përcaktimeve te nenit 10, pika 3, te VKM nr. 953 date 29.12.2014, eksportuesit nuk kane detyrimin ligjor te depozitojnë ne momentin e kërkesës për rimbursim deklaraten doganore te eksportit. Tatimpaguesit qe depozitojnë deklaratat doganore te eksportit duke plotësuar njëkohësisht dhe kriteret e tjera te përcaktuara ne nenin 10, pika 1, te VKM nr. VKM nr. 953 date 29.12.2014 , bazuar ne nenin 10, pika 2 te kësaj VKM-je, kategorizohen si eksportues me risk zero.

Gjithashtu, sa citohet qe "raporti përfundimtar i kontrollit nuk rezulton i depozituar deri me date 21.05.2018, veprime ne kundërshtim me Udhëzimin nr. 24 date 02.09.2008". Ne rastet kur procedura e kontrollit ne vend te kërkesës për rimbursim te tatimpaguesit, nuk ka përfunduar sipas afateve te përcaktuara ne Urdhrin 23 date 23.0 ..2018 "Për miratimin e Rregullores se Rimbursimit te TVSH-se mbështetur ne analizën e riskut" te protokolluar me Nr. 6374 prot date 23.03.2018, si dhe ne mbështetje dhe zbatim te nenit 10, pika 3, e VKM-se 953 date 29.12.2014, sipas se cilës "Personat e tatueshëm, vlera e eksporteve te te cilëve, te kryera ne periudhën/at tatimore për te cilën/at kërkohet rimbursimi, përben me shume se 50% deri ne 70% te vlerës se përgjithshme te shitjeve,përfshire eksportet, rimbursohen brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim te TVSH-se, duke iu nënshtruar me pare procedurës se analizës se riskut. Nëse nga analiza e riskut rezulton se personi i tatueshëm qe klasifikohet ne këtë kategori duhet t 'i nënshtrohet procesit te kontrollit tatimor, e gjithë procedura, përfshire kontrollin, përfundon brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes se kërkesës. Ne te kundërt, brenda a/atit 30-



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ditor nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim kryhet rimbursimi i TVSH-se nëpërmjet sistemit te thesarit".

Procedura e mësipërme nga ana ime është kryer me date 21.05.2018, brenda afatit ligjor.

Përsa trajtohet ne akt konstatim për rimbursimin me vonese te tatimpaguesit, sqaroj se nga ana ime trajtimi i Kërkesave për rimbursim te TVSH-se, qe nga momenti i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimin paraprak te kërkesës, njoftimin dhe korresponenca me tatimpaguesit, me Drejtorinë e Menaxhimit te Riskut dhe me DRT, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, procedure e cila këtu përfundon për inspektorin, janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne legjislacionin tatimor dhe gjithë praktika ka përfunduar brenda afatit 30 ditor. Rimbursimi përtej këtij afati nuk është ne kompetencën time. (Citohet tatimpaguesi [REDACTED] dhe [REDACTED]). Gjithashtu lidhur me mungesën e Akt Marrëveshjes se pagesës me këste kjo është e dakortësuar me vete tatimpaguesin por pa dokument shkresor.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDACTED] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdher pagesa e kështit të dyte dhe të trete janë jashtë afatit ligjor të miratimit të shumën për tu rimbursuar (për efekt të kështi) dhe pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, arsye për të cilën nuk pranohet.

Observacione mbi Projekt Raportin e Auditimit për Kërkesa te trajtuara nga Inspektore [REDACTED]

- Për tatimpaguesin [REDACTED]; sh.p.k, me NIPT L...P dhe aktivitet regjimin e përpunimit aktiv te mallrave, punime me material porositës ose fason. Shoqëria do te përpunoje, prodhoje dhe tregtoje import-eksport material industrial dhe te tjera te ngjashme. etj, ne lidhje me kërkesën Nr. 15 Prot date 23.10.2017, protokolluar me tonën Nr. 24516 Prot date 23. 10. 2017, me ane te se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se për shumen 11,346,255 leke, për përudhen Shtator 2017 dhe klasifikuar "eksportues me risk zero", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedure ka përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 2 mua) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 92/2014, date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi vlerën e shtuar" i ndryshuar, "

- Për tatimpaguesin [REDACTED] sh.p.k, me NIPT L...T dhe aktivitet fabrikimi i veshjeve te tjera dhe i veshjeve plotësuese (doreza, shall etj), eksportues, ne lidhje me kërkesën Nr. 20 Prot date 21.11.2017, protokolluar me tonën Nr. 27030 Prot date 21.11.2017, shumen 1,174,997 leke, për periudhën Shtator 2017-Tetor 2017 klasifikuar si "eksportues te tjerë", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve , por rezulton se kjo procedure ka përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 3 muaj) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 92/2014, date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi vlerën e shtuar " i ndryshuar,"

- Për tatimpaguesin [REDACTED] sh.p.k me NIPT K...D dhe aktivitet "Përpunimi, konservimi dhe tregtim peshku dhe produkte deti, import eksport i mallrave te ndryshëm te çfarëdo lloji), eksportues, ne lidhje me kërkesën Nr. 65 Prot, date 21.11.2017, protokolluar me tonën Nr. 27288 Prot, date 24.11.2017, me ane te se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 3,442,128 leke, për periudhat tatimore Prill 2017 -Shtator 2017, klasifikuar si "eksportues te tjerë", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve , por rezulton se kjo procedure ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 4 muaj) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 9212014, date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi vlerën e shtuar" i ndryshuar, " dhe te VKM -se nr. 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 9212014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar.

- për tatimpaguesin [REDAKTUAR], me NIPT L...A dhe aktivitet Grumbullim dhe eksport fruta perime, ne lidhje me kërkesën Nr. 12 Prot, date 22.12.2017, protokolluar me tonën Nr. 29172 Prot, date 22.12.2017, me ane te se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 9,809,189leke, për periudhën tatimore Korrik 2017-Nëntor 2017, klasifikuar si "eksportues te tjerë", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve , por rezulton se kjo procedure ka përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 2 muaj nga data e miratimit ne sistem) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 9212014, date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi vleren e shtuar" i ndryshuar, " dhe te VKM -se nr. 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 9212014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar.

- Për tatimpaguesin [REDAKTUAR] me NIPT L...H dhe aktivitet tregëtia me shumice e frutave dhe perimeve, eksportues, ne lidhje me kërkesën Nr. s'ka prot date-21.11.2017, protokolluar me tonën Nr. 2J144 Prot date 22.11.2017, me ane te se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 7,408,669 leke, për periudhën Shtator 2017-Tetor-2017, klasifikuar si "eksportues te tjerë", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve , por rezulton se kjo procedure ka përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 2 muaj nga data e miratimit ne sistem) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 9212014, date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi vlerën e shtuar" i ndryshuar," dhe te VKM -se nr. 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 9212014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar.

- Për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k, me NIPT K...Q, me aktivitet tregtia me shumice e metaleve dhe mineraleve, shërbimet plotësuese, ne silvikulture dhe ne shfrytëzimin e pyjeve, eksportues kromi, ne lidhje me kërkesën Nr. s'ka Prot date 29.08.2018, protokolluar me tonën Nr. 17997 Prot date 29.08.2018, ne shumen 37,151,813 leke, për periudhën Gusht 2013-Qershor 2018, klasifikuar si "eksportues te tjerë", nga audituesit është arritur ne përfundimin se "procedura e rimbursimit duhet te kryhet brenda 30 ditëve, por rezulton se kjo procedure ka përfunduar për me shume se 30 dite kalendarike (mbi 3 muaj nga data e miratimit ne sistem) veprime ne kundërshtim me Ligjin Nr. 9212014, date 24.07.2014

"Për Tatimin mbi vlerën e shtuar" i ndryshuar, " dhe te VKM -se nr. 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 9212014 date 24.07.2014 "Për tarimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar.

Për te gjitha rastet e mësipërme inspektorja sqaron se :

Ne lidhje me trajtimin e kërkesave për rimbursim te TVSH-se, qe nga momenti i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimin paraprak te kërkesës, njoftimin dhe korrespondenca me tatimpaguesit, me Drejtorinë e Menaxhimit te Riskut dhe me DRT, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, janë zbatuar me korrektësi detyrat funksionale si Inspektor i DRTSH-se, bazuar ne: -Rregulloren e Brendshme te DPT "Për organizimin dhe funksionimin e AT Qendrore", miratuar me Urdhër nr 19 date 22.02.2017 dhe Urdhrin nr. 23 date 23.03.2018 "Për miratimin e Rregullores për Rimbursimin e TVSH-se mbështetur ne analizën e rriskut, te protokolluar me tonën nr 6374 date 23.03.2018. -Manualin për procedurave e rimbursimit te



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

TVSH-se.

Gjithashtu janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne:

-Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1 - Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 7511 - Rregulloren nr 939 date 13.01.2017, për rimbursimin e TVSH-se miratuar me Urdhrin nr nr 2 date 13.01.2017 "Për miratimin e Rregullores për Rimbursimin e TVSH-se mbështetur ne analizën e riskut dhe Rregulloren nr 6374 date 23.03.2018, për rimbursimin e TVSH-se miratuar me Urdhrin nr 23 date 23.03.2018 "Për miratimin e Rregullores për Rimbursimin e TVSH -se mbështetur ne analizën e riskut.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDAKTUAR] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdhër pagesa e kështit të dyte për Efa Solution është janë jashtë afatit ligjor të miratimit të shumën për tu rimbursuar (për efekt të kështi),

Urdhër pagesat e rimbursimit mbajnë datën e plotësimit brenda afatit ligjor, por kalimi për pagesë në Degën e Thesarit sipas numrit dhe datës së te protokollit në këtë institucion, rezulton jashtë afatit ligjor në të pagesat e kryera për subjektet e sipër cituar, arsye për të cilën pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, dhe si i tillë nuk pranohet.

Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit për kërkesat te trajtuara nga Inspektore Jonida Muçi

- Kërkesa me nr.prot .12380 date 11.06.2018, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k.me NIPT L...P. Bazuar ne kërkesën e kryer elektronikisht nga tatimpaguesi, [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT L...P me aktivitet "Fason-Prodhim i këpucëve" nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» NVD RRE0000071544 -71547 date 11.06.2018, shkresën Nr.21 Prot, date 11.06.2018, protokolluar me tonen Nr. 12380 Prot, date 11.06.2018, me ane te se cilës është kerkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 32,557,556 leke (tridhjetë e dymilion e peseqindepesedhjeteeshtatemije e peseqindepesedhjeteeegjashte) për periudhat tatimore Mars -Prill 2018. U mbajt akt -evidentimi për këtë kërkesë ne date 19.06.2018. Dhe mbajta «Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim te TVSH» konceptuar me date 19.06.2018 dhe u protokollua **me date 21.06.2018 me nr. prot. 12380/1**, jo siç shprehet auditimi ne date 28.12.2018 me nr.prot. 12380/4. krega verifikimet ne llogarinë e tatimpaguesit, ne sistemin tatimor c@ts dhe konstatova se: vlera e eksporteve te bëra ne periudhat tatimore, për te cilat kërkohet rimbursimi, **përben 98.45%** te vlerës se përgjithshme te shitjeve, përfshire eksportet. Teprica e TVSH-se se zbritshme e kërkuar për rimbursim është me e madhe se 400.000 leke.

Tatimpaguesi konsiderohet me risk zero; sepse përmbush kriteret e përcaktuara ne piken 1 te nenit 10 te Vendimit nr. 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr 92/2014 date 24.07.2014 “Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar, a) Tatimpaguesi është eksportues mbi 70 %, konkretisht është 98.45 %. b) Ka aktivitet mbi 1 vit si eksportues. c) Ka paraqitur deklaratat doganore te eksportit për periudhën qe kërkon rimbursim. d) Nuk ka te papaguara detyrimet e kontributeve te sigurimeve shoqërore e shëndetësore. (Situata bashkëlidhur date 19.06.2018)

Sipas situatës se detyrimeve ne kohe reale te datës 19.06.2018, [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT L...P, ky tatimpagues nuk ka detyrime te sigurimeve pa paguar, por ka detyrime te tjera tatimore si:



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

214,878 leke T. Fitim dhe 44,659 leke T. ne Burim. Me date 19.07.2018 u mbajt formulari F 3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH se" brenda 30 ditëve kalendarike, ne përputhje me legjislacionin tatimor, si edhe UPR -Urdhërpagesa. Ne këtë date nga shuma e TVSH-se se miratuar prej 32,557,556 leke u mbajt sipas situatës së detyrimeve në kohe reale të datës 10.07.2018 shuma prej 383,708 leke që janë detyrime të Tatim Fitimit, për të cilat njoftova shkresërisht DRT TIRANË për kompensimin e tyre me ane të shkresës me nr.prot. 1238012 date 12.07.2018; dhe nuk u bë zbritja nga shuma e detyrime tatimore të datës 19.06.2018; siç shprehet auditimi i KLSH-se.

Si rrjedhim i kësaj, shuma e TVSH për tu rimbursuar është 32,173,848 leke, me ane të Formularit F 3 me nr.prot. 12380/4 dt. 28.12.2018 (F 3) dhe Urdhër pagesa rimbursimi (F4) me nr.prot. 1238015 date 28.12.2018; të konceptuara nga ana ime me date 10.07.2018.

I Likuidimi me vonese me mbi 7 muaj nuk është në ngarkim të inspektorit të Rimbursimit të TVSH-se dhe për më tepër kjo vjen për shkak të mungesës së fondeve, nga ana e administratës tatimore.

- Kërkesa e dytë me nr. prot. 14768 date 17.07.2018

Bazuar në kërkesën e kryer elektronikisht nga tatimpaguesi, [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT L...P, me aktivitet "Fason -Prodhimi i këpucëve" nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» NVD RRE0000073200-date 28.06.2018, shkresën Nr. 2211 Prot, date 17.07.2018, protokolluar me tonën Nr. 14768 Prot, date 17.07.2018, me ane të së cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se në shumën 18,692.666 leke, për periudhën tatimore Maj 2018. Krevë verifikimet në llogarinë e tatimpaguesit, në sistemin tatimor C@TS dhe konstatova se: Vlera e eksporteve të hera në periudhat tatimore, për të cilat kërkohet rimbursimi, përbën 98.78% të vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet. Tepërica e TVSH-se së zbritshme e kërkuar për rimbursim është më e madhe se 400.000 leke .Tatimpaguesi konsiderohet eksportues; sepse përmbush kriteret e përcaktuara në pikën 1 të nenit 10 të Vendimit nr 953 date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 date 24.07.2014 Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar", i ndryshuar. Tatimpaguesi është eksportues mbi 70 %, konkretisht është 98.78 %. Ka aktivitet mbi 1 vit si eksportues. Ka paraqitur deklaratat doganore të eksportit për periudhën që kërkon rimbursim. Nuk ka të papaguara detyrimet e kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore. (Situata bashkëlidhur date 19.07.2018) Shënim: Nuk do të kategorizohet me risk 0; sepse një nga vlerat e deklaratës doganore me numër reference R 47914 date 26/05/2018 e paraqitur si dokument prove me Vlerë Statistikore 438,179, nuk përputhet me vlerën e deklaruar në sistem tek Raportet 744,323. Si rrjedhim, mbajta akt evidentimin me date 19.07.2018 dhe formularin F2 me "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim TVSH-je" të protokolluar me nr. prot. 147681 1 date 24.07.2018, kategorizuar si: "Eksportues të tjerë" dhe jo "Eksportues me risk zero", siç është shprehur auditimi i KLSH -se. Detyrimet në kohe reale të datës 19.07.2018 dhe jo të datës 19.06.2018 (siç është shprehur auditimi i KLSH-se) janë 444,967 leke: 383,708 leke T. Fitimit dhe 61,259 leke T. Mbajtur Burim. Duke u kategorizuar "Eksportues të tjerë", tatimpaguesi iu nënshtrua trajtimit për risk ku me shkresën nr. Prot. 16361192 date 24.07.2018 DRTVSH dërgon subjekte për analizë risku tek DMR, si edhe DMR me ane të shkresës me nr. prot. 16361196 date 26.07.2018 për DRTVSH e trajton subjektin me risk të ulët. DRTVSH trajton analizën e riskut manual nga ku del pika 5.7 për kontroll nga zyra mbështetur tek Rregullorja me 6374 dt. 23.03.2018, dhe i dërgohet DRT TIRANË me shkresë 14768 I 2 date 31.07.2018.

Brenda 30 ditëve kalendarike, bazuar në legjislacionin tatimor, me date 17.08.2018, Bazuar në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

VKM-se nr. 953 date 29.12.2014, I ndryshuar, kam mbajtur formularin f 3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH -se" si edhe UPR përkatëse, duke miratuar Shumen prej 18,692,666 leke dhe mbajtur prej saj 649,330 leke, detyrime prej 598,586 leke T. Fitimin dhe 50,744 leke T. Mbajtur Burim, për të cilat u njoftua DRT Tirane mbi kryerjen e kompensimeve përkatëse, sipas përcaktimeve në piken 7511, 2.5.3. të udhëzimit nr. 24 date 02.09.2008 "Për procedurat Tatimore në RSH, i ndryshuar; me ane të shkresë me nr. prot. 14768/3 date 20.08.2018. Si rrjedhim, shuma e TVSH-se që u rimbursuar është 18,043,336 leke. DRTVSH-ja i ka kërkuar me ane të shkresës 18864 date 04.09.2018, dërgimi i Raport Kontrollit DRT Tirane; e cila e ka dërguar me ane të shkresës 14768/5 date 20.11.2018 dhe nuk rezulton me shkelje të legjislacionit.

I Likuidimi me vonese me mbi 7 muaj nuk është në ngarkim të inspektorit të Rimbursimit të TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak të mungesës së fondeve, nga ana e administratës tatimore.

II Përcaktimi me shkelje apo jo të legjislacionit tatimor nga ana e DRT Tirane me këtë raport, ku unë kam vërejtur mospërputhje në vlerat statistikore të deklaratës doganore në akt evidentim nuk është kompetence e inspektorit të DRTVSH-se, por është kompetence e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.

III Për këtë kërkesë, këtë tatimpagues nuk e kam kategorizuar si "Eksportues me risk "zero", por është kategorizuar si Eksportues të tjerë, bazuar në VKM -ne 953 date 29.12.2014, I ndryshuar.

Kërkesa me nr. prot. 1968 date 30.01.2018, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT K...N.

Bazuar në kërkesën e kryer elektronikisht nga tatimpaguesi [REDAKTUAR] shpk, me NIPT K...N dhe aktivitet " Prodhimi i mobileve të tjera" nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» me NVD RRE0000058229 date 12.01.2018 çfare në mënyrë shkresore me shkresën nr. 08/2018 date 29.01.2018, e protokolluar me tonën Nr. 1968 Prot, date 30.01.2018, me ane të se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se në shumen 8,269,519 leke, për periudhën tatimore Dhjetor 2017. Krevë verifikimet në llogarinë e tatimpaguesit, në sistemin informatikë dhe konstatova se: Tatimpaguesi rezulton me tepricë të TVSH-se se zbritshme, mbi 400.000 leke. Tatimpaguesi është eksportues mbi 70%, saktësisht është 75,2 %. Tatimpaguesi klasifikohet me risk zero, pasi plotëson kriteret e përcaktuara në nenin 10.1. të VKM -se 953 date 29.12.2014, i ndryshuar:

a. Është mbi 70 % eksportues. b. Ka aktivitet si eksportues mbi 1 vit. c. ka dorëzuar të gjitha deklaratat doganore të eksportit për periudhën, që kërkon rimbursim tvsh-se. d. Nuk ka paguar detyrime të sigurimeve shoqërore e shëndetësore. Akt -evidentimin e kam mbajtur me date 31.01.2018 dhe është bërë formulari 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim TVSH" me nr. prot. 1968 date 06.02.2018.

Bazuar në VKM-ne 953 date 29.12.2014, i ndryshuar, me date 02.03.2018, brenda 30 ditëve kalendarike, ku edhe sipas situatës së detyrimeve në kohe reale të kësaj date që janë 60,016 leke T. Fitim, ku janë paguar nga tatimpaguesi, është miratuar rimbursimi i TVSH-se me Shumen 8,269,519 leke, kompensuar zero leke dhe shuma për tu rimbursuar Cash është 8,269,519 leke.

I. Likuidimi me vonese me mbi 6 muaj nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim TVSH-je nuk është në ngarkim të inspektorit të Rimbursimit të TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak të mungesës së fondeve, nga ana e administratës tatimore.

Kërkesa me nr. prot.7601 date 13.04.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Edhe për këtë kërkesë paraqes observacion se likuidimi i shumes 10,728,853 leke për periudhën tatimore shkurt 2018; me vonese me mbi 5 muaj nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim TVSH-je nuk është ne ngarkim te inspektorit te Rimbursimit te TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak te mungesës se fondeve, nga ana e administratës tatimore.

Kërkesa me nr.prot. II056 date 28.05.2018.

Bazuar ne Kërkesën e kryer elektronikisht nga tatimpaguesi [REDAKTUAR] shpk, me NIPT K...L dhe aktivitet «Prodhi i mobi1jeve' te tjera» nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» me NVD RRE0000068292 date 16.05.2018 dhe ne mënyre shkresore me shkresën nr. 21/2018 datë 25.05.2018, e protokolluar me tonën Nr. II056 Prot, date 28/05/2018, me ane te se ci1es është kërkuar-rimbursimi i TVSH-se ne shumen 8,614,951 leke, për periudhën tatimore Prill 2018. Krevat verifikimet ne llogarinë e tatimpaguesit, ne sistemin informatik C@TS dhe konstatova se:Tatimpaguesi rezulton me teprice te TVSH-se se zbritshme, mbi 400.000 leke. Tatimpaguesi është eksportues mbi 70%, saktësisht është 80.5 %. Tatimpaguesi nuk klasifikohet me risk zero, pasi nuk plotëson kriteret e përcaktuara ne nenin 10.1.c te VKM -se 953 date 29.12.2014, i ndryshuar.

a. Nuk ka dorëzuar te gjitha deklaratat doganore te eksportit për periudhën qe kërkon rimbursim tvsh-se (mungojnë disa deklarata midis tyre.)

Likuidimi i shumes 8,614,951 leke, për periudhën tatimore Prill 2018 me vonese me mbi 7 muaj nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim TVSH-je nuk është ne ngarkim te inspektorit te Rimbursimit te TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak te mungesës se fondeve, nga ana e administratës tatimore.

Kërkesa me nr. prot. 7659 dt. 16.04.2018, për [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT ...V

Nga observacioni paraqes se bazuar ne kërkesën e kryer elektronikisht nga [REDAKTUAR] shpk me NIPT.J..V dhe aktivitet " Prodhi i këpucëve" nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» me NVD RRE0000064125 date 12.04.2018 dhe ne mënyre shkresore me shkresën nr. Prot. 58 date 12.04.2018, e protokolluar me tonën Nr. 7659 Prot, date 16.04.2018, me ane te se ci1es është kërkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 16,499,541 leke, për periudhën tatimore Mars 2018. Krevat verifikimet ne llogarinë e tatimpaguesit, ne sistemin informatikë dhe konstatova se tatimpaguesi rezulton me tvsh te zbritshme dhe teprica e TVSH-se se zbritshme për periudhën e kërkuar për rimbursim është me e madhe se 400,000 leke. Tatimpaguesi konsiderohet eksportues sipas përcaktimeve ne nenin 10 te VKM nr. 953, date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te Ligjit 92/2014 date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", i ndryshuar. Është eksportues ne masën 100 % te vlerës se përgjithshme te shitjeve përfshirë dhe eksportet për periudhën qe kërkon rimbursim. -Nuk ka paraqitur si dokument prove se bashku me kërkesën, Te gjitha deklaratat doganore te eksportit lëshuar sipas legjislacionit doganor ne R. SH. -Mungojnë disa nga deklaratat doganore te eksportit për periudhën qe kërkon rimbursim TVSH-je. Subjekti nuk do te kategorizohet eksportues me risk zero sepse nuk përmbush kriteret e përcaktuara ne piken 1) germa c) te nenit 10 te VKM 953 date 29.12.2014, te ndryshuar me vendimin nr. 460 date 22.06.2016 "Për një ndryshim ne vendimin nr. 953, date 29.12.2014, te KM, "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne R. SH.". Për rrjedhoje kategorizohet si "Eksportues te tjerë" sipas përcaktimeve te nenit 10 pika 3 e VKM-se.

Mungesa e disa deklaratave doganore nuk është kusht qe kërkesa te mos pranohet, pasi ajo është ne përputhje me kriteret ligjore me nenin 77 te ligjit te TVSH-se., dhe konsiderohet si kërkesë e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rregullt. Përderisa VKM-ja 953 date 29.12.2014, i ndryshuar kategorizon ndarjen e disa lloj Eksportuesish: "Te tjerë" dhe me "Risk zero" nuk është detyra jone qe te kërkojmë plotësimin e menjëhershëm te tyre, qe ne ta klasifikojmë "me risk zero".

1. Likuidimi i shumes 16,499,541 leke, për periudhën tatimore Mars 2018; me vonese me mbi 5 muaj nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim TVSH-je nuk është ne ngarkim te inspektorit te Rimbursimit te TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak te mungesës se fondeve, nga ana e administratës tatimore.

Kërkesa me nr. prot. 18994 date 07.09.2018, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k.me NIPT-J...P
Paraqes Observacionin për këtë rast: Bazuar ne kërkesën e kryer elektronikisht nga tatimpaguesi [REDAKTUAR] shpk, me NIPT L...P dhe aktivitet "Tregtia me shumice e artikujve te tjerë te specializuar ushqimore, përfshirë peshkun, krustacet dhe molusqet" nëpërmjet formularit «Kërkesë për rimbursim» me NVD RRE0000077583 -RRE0000077585 date 06.09.2018 dhe ne mënyre shkresore me shkresën nr. ska date 06.09.2018, e protokolluar me tonën Nr. 18994 Prot. date 07.09.2018, me ane te se cilës është kërkuar rimbursimi i TVSH-se ne shumen 9,376,634 leke, për periudhën tatimore Qershor 2018 -Gusht 2018 . Krevat verifikimet ne llogarinë e tatimpaguesit, ne sistemin informatik C@TS dhe konstatova se:Tatimpaguesi rezulton me tvsh te zbritshme dhe teprica e TVSH-se se zbritshme për periudhën e kërkuar për rimbursim është me e madhe se 400,000 leke. Tatimpaguesi konsiderohet eksportues sipas përcaktimeve ne nenin 10 te VKM 953, date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit 92/2014 date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", i ndryshuar. Subjekti do te kategorizohet «eksportues me risk zero», sepse përmbush kriteret e përcaktuara ne piken 1) germa c) te nenit 10 te VKM 953 date 29.12.2014, te ndryshuar me vendimin nr. 460 date 22.06.2016 "Për një ndryshim ne vendimin nr. 953, date 29.12.2014, te KM, "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH".

Likuidimi i shumes 9,328,544 leke, për periudhën tatimore Qershor 2018 -Gusht 2018; me vonese me mbi 3 muaj nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim TVSH-je nuk është ne ngarkim te inspektorit te Rimbursimit te TVSH-se dhe për me tepër kjo vjen për shkak te mungesës se fondeve, nga ana e administratës tatimore.

Kërkesa me dt. prot. 935 date 16.01.2018, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT K...H

Paraqes Observacionin për këtë rast:

Mosdorëzimi i deklarave doganore te eksportit nga ana e tatimpaguesit për t'u kategorizuar me risk zero ose jo, është e drejte e tatimpaguesit për tu klasifikuar si Eksportues te tjerë apo Eksportues me risk zero.

Pagesa e tepricës kreditore te rimbursueshme, e cila duhet te kryhet brenda 5 ditëve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim ne kundërshtim me nenin 77 pika 4 te Ligjit Nr. 921 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH", e kryer për me shume se 5 dite; nuk është ne ngarkim te Inspektorit te DR TVSH-se.

Kërkesa me Dr. prot. 3551 date 20.02.2018

1. Mosdorëzimi i deklarave doganore te eksportit nga ana e tatimpaguesit për t'u kategorizuar me risk zero ose jo bazuar ne VKM-ne 953 date 29.12.2014, i ndryshuar, është e drejte e tatimpaguesit për t'u klasifikuar si Eksportues te tjerë apo Eksportues me risk zero. Unë, si inspektore, nuk penalizoj tatimpaguesin duke e kategorizuar me risk apo pa risk. Ky është një klasifikim bazuar tek dokumentacioni qe tatimpaguesi depoziton bashkangjitur kërkesës për rimbursim . .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

1. Pagesa e tepricës kreditore te rimbursueshme, e cila duhet te kryhet brenda 5diteve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim ne kundërshtim me nenin 77 pika 4 te Ligjit Nr. 921 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH", e kryer për me shumë se 5 dite; nuk është ne ngarkim te Inspektorit te DRTVSH-se.

2. Ngarkimi, hedhja ne sistemin tatimor C@TS i projekt kontrollit apo i kontrollit përfundimtar te kontrollit dhe dërgimi pranë DR TVSH është përgjegjësi e plote e Drejtorisë se Kontrollit Tatimor ne DRT përkatëse dhe nuk është ne detyrat funksionale te inspektorit te DR TVSH-se.

Kërkesa me Dr. prot. 7714 date 16.04.2018, Për tatimpaguesin [REDACTED] sh.p.k. me NIPT L...F
Paraqes observacionin si me poshtë:

1.Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve te riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave te verifikimit sipas modulit te miratuar ne këtë rregullore, duke rekomanduar kontroll pas rimbursimit. Por bazuar ne piken 17 te Rregullores se Rimbursimit te TVSH-se 6374 date 23.03.2018, shprehet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll te rastësishëm për tu kontrolluar. Prandaj, ky subjekt nuk është përzgjedhur nga eprori im.

Me raste, DRTVSH mund te identifikojë një kampion për te bere kontroll te rastësishëm te një numri te vogël te kërkesave për rimbursim. Ne fokus do te jete përfshirja ne kontroll e atyre subjekteve qe nuk janë përzgjedhur se fundmi për verifikim te rimbursimit ne baze te shtate hapave qe paraqiten ne Tabelën 1 Rastet e përzgjedhura rastësisht do t'u kalohen DRT-ve (duke ndjekur procedurën normale) dhe me rekomandimin e duhur për llojin e kontrollit qe duhet te kryhet. Ata do te identifikohen me përzgjedhje te rastësishme, por duhen trajtuar pikërisht me te njëjtën mënyre si edhe Kërkesat e tjera te re njëjtit lloj . Njëherë ne 6 muaj do te përpilohet nje liste përmbledhëse me subjektet te cilat kane marre rimbursim automatik pa kontroll duke ia dërguar DRT -ve për kontroll

2. Pagesa e tepricës kreditore te rimbursueshme, e cila duhet te kryhet brenda 5 diteve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim ne kundërshtim me nenin 77 pika 4 te Ligjit Nr. 921 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH", e kryer për me shume se 5 dite; nuk është ne ngarkim te Inspektorit te DRTVSH-se.

Kërkesa me nr. prot. 22510 date 29.09.2017, për tatimpaguesin [REDACTED] sh.p.k. me NIPT K...J

1 Mosdorëzimi i deklaratave doganore te eksportit nga ana' e tatimpaguesit për t 'u kategorizuar me risk zero ose jo bazuar ne VKM-ne 953 date 29.12.2014, i ndryshuar, është e drejte e tatimpaguesit për t 'u klasifikuar si Eksportues te tjerë apo Eksportues me risk zero. Unë, si inspektore, nuk penalizoj tatimpaguesin duke e kategorizuar me risk apo pa risk. Ky është një klasifikim bazuar tek dokumentacioni qe tatimpaguesi depoziton bashkangjitur kërkesës për rimbursim.

2 Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kriterëve te riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtate hapave te verifikimit sipas modulit te miratuar ne këtë rregullore, duke rekomanduar pa kontroll. Por bazuar ne piken 17 te Rregullores se Rimbursimit te TVSH-se 6374 date 23.03.2018, shprehet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll te rastësishëm për tu kontrolluar. Prandaj, ky subjekt nuk është përzgjedhur nga eprori im.

Me raste, DRTVSH mund te identifikojë një kampion për te bere kontroll te rastësishëm te një numri te vogël te Kërkesave për rimbursim. Ne fokus do te jete përfshirja ne kontroll e atyre subjekteve qe nuk janë përzgjedhur se fundmi për verifikim te rimbursimit ne baze te shtate



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

hapave që paraqiten në Tabelën 1 Rastet e përzgjedhura rastësisht do t'u kalohen DRT-ve (duke ndjekur procedurën normale) dhe me rekomandimin e duhur për llojin e kontrollit që duhet të kryhet. Ata do të identifikohen me përzgjedhje të rastësishme, por duhen trajtuar pikërisht me të njëjtën mënyrë si edhe Kërkesat e tera të të njëjtit Lloj. Njëherë në 6 muaj do të përpilohet një listë përmbledhëse me subjektet të cilat kanë marrë rimbursim automatik pa kontroll duke ia dërguar DRT-ve për kontroll

Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme, e cila duhet të kryhet brenda 5 ditëve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim në kundërshtim me nenin 77 pika 4 të Ligjit Nr. 921 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH", e kryer për më shumë se 5 dite; nuk është në ngarkim të inspektorit të DRTVSH-se.

Kërkesa me nr. prot. 36 date 03.01.2018, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT L...F

Paraqes observacionin si më poshtë:

1 Mosdorezimi i deklaratave doganore të eksportit nga ana e tatimpaguesit për t'u kategorizuar me risk zero ose jo bazuar në VKM-ne 953 date 29.12.2014, i ndryshuar, është e drejte e tatimpaguesit për t'u klasifikuar si Eksportues të tjerë apo Eksportues me risk zero. Unë, si inspektore, nuk penalizoj tatimpaguesin duke e kategorizuar me risk apo pa risk. Ky është një klasifikim bazuar tek dokumentacioni që tatimpaguesi depoziton bashkangjitur kërkesës për rimbursim.

2 Kërkesa pasi është pranuar, i është nënshtruar kritereve të riskut duke ndjekur hap pas hapi verifikimin e shtatë hapave të verifikimit sipas modulit të miratuar në këtë rregullore, jo .. duke rekomanduar pa kontroll. Por bazuar në pikën 17 të Rregullores së Rimbursimit të TVSH-se 6374 date 23.03.2018, shprehet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll të rastësishëm për tu kontrolluar. Prandaj, ky subjekt nuk është përzgjedhur nga eprori im.

3. Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme, e cila duhet të kryhet brenda 5 ditëve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim në kundërshtim me nenin 77 pika 4 të ligjit Nr. 921 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH", e kryer për më shumë se 5 dite; nuk është në ngarkim të Inspektorit të DRTVSH-se.

Për [REDAKTUAR] sh.p.k. me NIPT L...G

Kërkesa me nr. prot. 4266 date 28.02.2018 dhe kërkesa me nr. prot. 25276 date 31.10.2017

Për të dyja Kërkesat paraqes observacionin tim:

1. Mosdorezimi i deklaratave doganore të eksportit nga ana e tatimpaguesit për t'u kategorizuar me risk zero ose jo bazuar në VKM-ne 953 date 29.12.2014, i ndryshuar, është e drejte e tatimpaguesit për t'u klasifikuar si Eksportues të tjerë apo Eksportues me risk zero. Unë, si inspektore, nuk penalizoj tatimpaguesin duke e kategorizuar me risk apo pa risk. Ky është një klasifikim bazuar tek dokumentacioni që tatimpaguesi depoziton bashkangjitur kërkesës për rimbursim.

2. Pagesa e tepricës kreditore të rimbursueshme, e cila duhet të kryhet brenda 5 ditëve dhe e konsideruar nga ana juaj si veprim në kundërshtim me nenin 77 pika 4 të Ligjit Nr. 92/ 2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH", e kryer për më shumë se 5 dite; nuk është në ngarkim të Inspektorit të DRTVSH-se.

3. Organi tatimor nuk disponon një Akt -Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortesinë e pagesës me këste, edhe kjo nuk është në ngarkim të inspektorit të DRTVSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDAKTUAR] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdhër pagesat mbajnë datën e plotësimit brenda afatit ligjor, por kalimi për pagesë me datë thesari referuar UPR me numrit dhe datës së te protokollit, rezulton jashtë afatit ligjor në të pagesat e kryera për subjektet e sipër cituar.

Përsa i përket mungesës së fondeve nuk është në kompetencën tuaj të gjykoni mungesën e fondeve në administratës tatimore, e cila është përgjegjësi dhe kompetencë e menaxhimit.

Eksportuesit për çdo rast kanë detyrim sipas VKM 953/2014 neni 10.1 të paraqesin deklarata doganore te eksportit e cila nuk është e drejte e tatimpaguesit për të zgjedhur nëse duhet/ nuk duhet ti paraqesë por detyrim sipas legjislacionit fiskal, VKM 953/2014 neni 10.1 dhe Kodit Doganor.

Bazuar ne piken 17 te Rregullores se Rimbursimit te TVSH-se 6374 date 23.03.2018, vërtet përcaktohet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll te rastësishëm për tu kontrolluar. Por në përzgjedhjen tuaj dhe më tej nga eprori tuaj mungon analiza e riskut për subjektin pe përzgjedhur për kontroll të rastësishëm.

Por pagesa me këste si veprim procedural nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste.

Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b

Për sa më sipër pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, arsye për të cilën nuk pranohet.

Observacione lidhur me Projekt Raportin e Auditimit për Kërkesa te trajtuara nga Inspektore

Për [REDAKTUAR] regjistruar me NIPT K...N, ne lidhje me kërkesën për rimbursim te protokolluar me tonën nr 25280 date 21.10.2017, për periudhën Shtator 2017, ne shumen 8,992,855 leke, sqaroj se :

Përsa trajtohet ne akt konstatim për rimbursimin me vonese te tatimpaguesit, sqaroj se nga ana ime trajtimi i Kërkesave për rimbursim te TVSH-se, qe nga, elementi i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimin paraprak te kërkesës, njoftimin dhe korrespondenca me tatimpaguesit, me Drejtorinë e Menaxhimit te Riskut dhe me DRT, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne legjislacionin tatimor dhe gjithë praktika ka përfunduar brenda afatit 30 ditor. Rimbursimi përtej këtij afati nuk është në kompetencën time.

Përsa trajtohet ne paragrafin e fundit te fq 16 se: "informimi i tatimpaguesit dhe degës se Thesarit se ne vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme te rimbursimit , kur rimbursimi duhet te kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, nuk është ne përputhje me nenin 10.2 te VKM nr 953/2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar", sqaroj se:

Informimi i tatimpaguesit dhe degës se thesarit se "Ne vijim do ti njoftoheni për procedurat e mëtejshme" është pjese përbërëse e Formularit F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rimbursim", i cili është një formular i miratuar nga Ministria e Financave si pjese përbërëse e Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 75/1. Sipas shënimeve shpjeguese te këtij formulari "Ky njoftim është i vlefshëm vetëm për njoftimin e zhvillimit te procedurës për rimbursimit dhe jo për ekzekutimin e rimbursimit. Ne rast miratimi ky njoftim do te pasohet nga Format i F3 ku përcaktohet shuma për tu rimbursuar". Pavarësisht sa me sipër, afati 30 ditor i rimbursimit te TVSH-se për eksportuesit me rrisk zero është një e drejte tatimpaguesit e përcaktuar ne legjislacionin tatimor dhe asnjë pjese e këtij formati nuk e nuk e mohon këtë te drejte. Informacionin ne lidhje me rimbursimin automatik brenda 30 ditëve tatimpaguesi e merr qe ne momentin e pare te pranimit te kërkesës, pasi ne Formatin F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim" ai merr njoftim nëse është kategorizuar si eksportues me rrisk zero ose jo.

-për tatimpaguesin [REDAKTUAR] regjistruar me NIPT K...N, ne lidhje me kërkesën për rimbursim te protokolluar me tonën nr 3320 date 16.02.2018, për përudhen janar 2018, ne shumen 5,481,835 leke, sqaroj se: Përsa trajtohet ne akt konstatim për rimbursimin me vonese te tatimpaguesit, sqaroj se nga ana ime trajtimi i kërkesave për rimbursim te TVSH-se, qe nga momenti i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimin paraprak te kërkesës, njoftimin dhe korrespondenca me tatimpaguesit, me Drejtorinë e Menaxhimit te Rriskut dhe me DRT, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne legjislacionin tatimor dhe gjithë praktika ka përfunduar brenda afatit 30 ditor. Rimbursimi përtej këtij afati nuk është ne kompetencën time.

Përsa i përket përfshirjes se kësaj kërkesë ne listën e subjekteve qe kane dale për kontroll sipas shkresës nr 1636/2 date 25.01.2018 e cila kërkon pezullimin e analizës se rriskut për një muaj dhe kalimin për kontroll te te gjitha Kërkesave te ardhura ne DRTVSH gjate muajit shkurt 2018, vene ne dukje se për këtë kërkesë tatimpaguesi nuk është klasifikuar me rrisk zero siç konstatohet nga ana juaj por është kategorizuar si eksportues te tjerë i cili duhet ti nënshtrohet analizës se rriskut.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDAKTUAR] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdhër pagesat mbajnë datën e plotësimit brenda afatit ligjor, por kalimi për pagesë me datën e thesarit referuar UPR me numrit dhe datës së te protokollit, rezulton jashtë afatit ligjor në të pagesat e kryera për subjektet e sipër cituar.

Përsa i përket mungesës së fondeve nuk është në kompetencën tuaj të gjykoni mungesën e fondeve në administratës tatimore, e cila është përgjegjësi dhe kompetencë e menaxhimit.

Eksportuesit për çdo rast kanë detyrim sipas VKM 953/2014 neni 10.1 të paraqesin deklarata doganore te eksportit e cila nuk është e drejte e tatimpaguesit për të zgjedhur nëse duhet/ nuk duhet ti paraqesë por detyrim sipas legjislacionit fiskal, VKM 953/2014 neni 10.1 dhe Kodit Doganor.

- Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për “Eksportues me risk zero”, pranohet formuar nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së", duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjoftimi me formularin nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku , nuk është në përputhje me nenin 10.2 të të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Pretendimi juaj se këndvështrim të ligjit tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatik brenda 30 ditëve nuk vihet në diskutim në asnjë rrethanë, por në fakt në zbatim ky afat nuk është respektuar përveç të tjerash edhe për mosinformimin në formularin F2.

Por pagesa me këste si veprim procedural nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b

Për sa më sipër pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, arsye për të cilën nuk pranohet.

Observacione mbi Projekt Raportin e Auditimit për Kërkesa të trajtuara nga Inspektore

Kërkesa nr. 27892 date 06.12.2017, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] **NIPT L ...P,** sqaroj si vijon:

Përsa trajtoni ne akt konstatimin tuaj se “Eksportuesi nuk duhej kategorizuar si “eksportues të tjerë” për shkak të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit”, sqaroj se neni 10 pika 1 dhe 10.2, të VKM nr. 953 dt. 29.12.2014” Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar

–” me VKM nr. 460 dt. 22.06.2016, kërkojnë plotësimin njëkohësisht të kriterëve të përcaktuara në pikat a,b,c dhe y të Nenit 10.1. Mos plotësimi një prej kriterëve nuk e klasifikon eksportuesin: “Eksportues me risk zero”.

Citimi në akt konstatimin tuaj të mësipërm për vonese në rimbursimin e TVSH-se, ju sqaroj se Procedura e rimbursimit të TVSH-nga ana ime që nga marrja në dorëzim, verifikimin paraprak të përmbushjes së kriterëve ligjore dhe deri në miratimin përfundimtar të shumës për rimbursim (veprime që duhet të kryej inspektori i DRTVSH-se) janë bërë konform afateve të përcaktuara në Udhëzimin nr. 24, dt. 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” I ndryshuar, neni 75/ 1.1.a dhe në Nenin 10.3. të VKM nr. 953 dt. 29.12.2014” Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me VKM nr. 460 dt. 22.06.2016,

Kërkesa nr. 23568 date 12.10.2017, për tatimpaguesin [REDAKTUAR], **NIPT K...P,**

Përsa trajtoni në akt konstatimi tuaj se ... “Eksportuesi nuk duhej kategorizuar si “eksportues të tjerë” për shkak të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit”,sqaroj se neni 10 pika 1 dhe 10.2,të VKM nr. 953 dt. 29.12.2014” Për dispozitat zbatuese të Ligjit nr. 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë, ndryshuar me VKM nr. 460 dt. 22.06.2016, kërkojnë plotësimin njëkohësisht të kriterëve të përcaktuara në pikat a,b,c dhe d të Nenit 10.1. Mos plotësimi një prej kriterëve nuk e klasifikon eksportuesin: “Eksportues me risk zero”.

Citimi në akt konstatimin tuaj se “... furnizimi i shërbimit të përpunimit të mallrave joshqiptare të kryer nga eksportuesi, trajtohet me TVSH 0%, bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues në zbatim të nenit 48.1.b të Udhëzimit nr. 6 date 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, nuk nënkupton depozitimin e këtyre faturave pranë DRTVSH-se në momentin e kërkesës për rimbursim. Dokumentacioni që duhet të depozitohet pranë DRTVSH-se në DPT, për qëllime të rimbursimit të TVSH-se është ai përcaktuar në VKM nr. 953 dt. 29.12.2014 , Neni



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

10.1, e Citimi ne akt konstatimin tuaj se Kërkesa për rimbursim e këtij tatimpaguesi, duke qene se është rimbursuar sipas pikës 5.7 te , "Rregullores se rimbursimit te TVSH-se, mbështetur ne analizën e riskut", duhej dërguar detyrimisht për kontroll ne vend sipas pikës 17 te kësaj Rregulloreje, ju sqaroj se nga ana e inspektorit është evidentuar ky rast, por qe jo detyrimisht duhej kaluar për kontroll ne vend. Pika 17 "Kontrolle te rastësishme" e "Rregullores se rimbursimit te TVSH-se, mbështetur ne analizën e riskut" nr. 6374 dt. 23.03.2018 citon" **Me raste DRTVSH mund te identifikojë një kampion** për te bere kontroll te rastësishëm te një numri te **vogël** te kërkesave për rimbursim ".

Kërkesa nr. 23291 dt. 09.10.2017, për tatimpaguesin [REDAKTUAR] NIPT L...E,

Përsa trajtoni ne akt konstatimi tuaj se " Ne Akt evidentimi e mbajtur nga inspektorja e DRTVSH-se nuk evidentohet depozitimi ose jo i DDE, detyrimet për sigurimet shoqërore e shëndetësore dhe përqindja e eksporteve,duke e kategorizuar kërkesën pa analize" bashkëlidhur qo te gjeni kopjen e Akt Evidentimit te mbajtur nga ana ime me date 11.10.2017, bashkëlidhur Formulari (Format nr. 2) “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim te TVSH”, nr. 22034/3 prot date 13.10.2017, ku kam cituar se për këtë kërkesë

- Tatimpaguesi kategorizohet eksportues ne kuptim te VKM –se nr. 953 date 29.12.2014, i ndryshuar.

- Tatimpaguesi rezulton me tepricë te TVSH-se se zbritshme , mbi 400.000 leke,

- Tatimpaguesi është eksportues mbi 70 %

- Tatimpaguesi nuk klasifikohet eksportues me risk zero pasi nuk plotëson kriterin e përcaktuar ne nenin 10.1.C te VKM -se nr. 953 date 29.12.2014, i ndryshuar.

Evidentimi i faktit nëse tatimpaguesi ka apo jo detyrimeve për kontributet e sigurimeve shoqërore e shëndetësore, ne rastin e mësipërm, nuk është i nevojshëm, pasi nuk e ndryshon klasifikimin e tatimpaguesit. Neni 10.1, kërkon plotësimin e njëkohshëm te te gjitha kriterëve nga pika a-d, dhe asnjë nga kriteret nuk prevalon mbi tjetrën. Duke qene se kriteri i pikës 10.1 është thyer, kjo është e mjaftueshme qe tatimpaguesi, për këtë kërkesë, te mos kategorizohet me risk zero. Si rrjedhoje Formulari (Format nr. 2) është plotësuar, mbi bazën e analizës se mësipërme Citimi ne akt konstatimin tuaj se Kërkesa për rimbursim e këtij tatimpaguesi, duke qene se është rimbursuar sipas pikës 5.8 te , "Rregullores se rimbursimit te TVSH-se, mbështetur ne analizën e riskut", duhej dërguar detyrimisht për kontroll ne vend sipas pikës 17 te kësaj Rregulloreje, ju sqaroj se nga ana e inspektorit është evidentuar ky rast, por qe jo detyrimisht duhet kaluar për kontroll ne vend. Pika 17 "Kontrolle te rastësishme" e "Rregullores se rimbursimit te TVSH-se", mbështetur ne analizën e riskut" nr. 6374 dt. 23 .03.2018 citon: " **Me raste DRTVSH mund te identifikojë një kampion** për te bere kontroll te rastësishëm te nje numri te **vogël** te kërkesave për rimbursim"

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDAKTUAR] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdhër pagesat mbajnë datën e plotësimit brenda afatit ligjor, por kalimi për pagesë me datën e thesarit referuar UPR me numrit dhe datës së te protokollit, rezulton jashtë afatit ligjor në të pagesat e kryera për subjektet e sipër cituar.

Bazuar ne piken 17 te Rregullores se Rimbursimit te TVSH-se 6374 date 23.03.2018, vërtet përcaktohet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll te rastësishëm për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

tu kontrolluar. Por në përzgjedhjen tuaj dhe më tej nga eprori tuaj mungon analiza e riskut për subjektin pe përzgjedhur për kontroll të rastësishëm.

- Për subjektin [REDAKTUAR] ju pretendoni se VKM 953/2014 në nenin 10.1, kërkon plotësimin e njëkohshëm të të gjitha kriterëve nga pika a-d, dhe asnjë nga kriteret nuk prevalon mbi tjetrin. Duke qene subjekti ka mungesë në dokumentacion për deklaratat doganore të eksportit konsiderohet si kriteri i thyer sipas pikës 10.1 nga ana juaj. Por në këndvështrim të grupit të auditimit ky dokumentacion nuk ka arsye të mungojë pasi subjekti është eksportues dhe ky është kriter që tatimpaguesi për këtë kërkesë te mos kategorizohet me risk zero.

Për sa më sipër pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, arsye për të cilën nuk pranohet.

Observacion lidhur me Projekt Raportin e Auditimit për kërkesa te trajtuara nga inspektore [REDAKTUAR]

A-Ne lidhje me auditimin e praktikave te rimbursimit për kategorite e eksportuesve me risk zero.

Për Kërkesat për rimbursim te tatimpaguesve [REDAKTUAR] me NIPT L...P (Kërkesa me nr. 29415 date 27.12.2017 fq. 11 e akt-konstatimit, nr. 8552 date 24.04.2018 fq. 12 e akt-konstatimit, nr. 16039 date 31.07.2018 dhe nr. 10491 date 14.10.2018 fq. 15 e akt-konstatimit [REDAKTUAR] me NIPT K...N (Kërkesa me nr. 1052 date 17.01.2018 fq. 17 e akt-konstatimit, nr. 10054 date 15.05.2018 fq. 20 e akt-konstatimit) dhe [REDAKTUAR] me NIPT J...V (Kërkesa nr. 23251 date 16.11.2018 fq. 24 e akt-konstatimit), sqaroj se ne trajtimin e tyre nga ana ime, qe nga momenti i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimit paraprak te kërkesës, njoftimit dhe korrespondencës me tatimpaguesit, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne:

-Ligjin nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar, neni 77,

-Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 75/1

-Udhëzimit Nr. 24, date 02.09;2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, i ndryshuar , pika 75/1,

-VKM Nr. 953 , date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar me VKM nr. 460 date 22.06.2016, neni 10, pikat 1 dhe 2.

-Rregulloren nr. 6374 date 23.03.2018, "Për Rimbursimin e TVSH-se mbështetur në analizën e rriskut".

A.1 -Përsa konstatohet nga ana juaj "Eksportuesit e kategorizuar me risk zero sipas nenit 10.2 te VKM nr. 953/2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", procedura e rimbursimit te TVSH-nuk rimbursohen automatikisht brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes se kërkesës për rimbursim te TVSH-se (Por mbi 90 dite), veprime ne mospërputhje me nenin 10.2 te VKM nr. 953 date 29.12.2014", sqaroj se nga ana ime jane kryer brenda afateve ligjore te përcaktuara, te gjitha hapat e nevojshëm nga hartimi i Formularit F3 mbi "Njoftim për miratimin e rimbursimit te TVSH-se", si dhe miratimin dhe aprovimin ne sistem te shumave për rimbursim. Praktika është dorëzuar për vazhdimin e procedurës dhe subjekti është planifikuar për procedure rimbursimi ne varësi te fondit mujor te akorduar për rimbursim.

A.2 -Përsa konstatohet nga ana juaj se: "informimi i tatimpaguesit dhe Degës se Thesarit se ne vijim do te njoftohen për procedurat e mëtejshme te rimbursimit, kur rimbursimi duhet te kryhet automatikisht brenda 30 ditëve, nuk është ne përputhje me nenin 10.2 te VKM nr 953/2014 "Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dispozitat zbatuese të ligjit nr 92/2014 date 24.07.2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", sqaroj se:

Informimi i tatimpaguesit dhe degës së thesarit se "Ne vijim do të njoftoheni për procedurat e mëtejshme" është pjesë përbërëse e Formularit F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim", i cili është një formular i miratuar nga Ministria e Financave si pjesë përbërëse e Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, pika 75/1. Sipas shënimeve shpjeguese të këtij formulari "Ky njoftim është i vlefshëm vetëm për njoftimin e fillimit të procedurës për rimbursimit dhe jo për ekzekutimin e rimbursimit. Në rast miratimi ky njoftim do të pasohet nga Format i F3 ku përcaktohet shuma për tu rimbursuar".

Pavarësisht sa më sipër, afati 30 ditor i rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit me rrisht zero është një e drejtë e tatimpaguesit e përcaktuar në legjislacionin tatimor dhe asnjë pjesë e këtij formati nuk e mohon këtë të drejtë. Formularët F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" dhe F3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit të TVSH", janë formate tip të miratuara me Udhëzimin Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar. Sipas shënimeve për mënyrën e plotësimit të tyre, rubrika "Eksporte" (në të dy formularët) plotësohet nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar dhe kategorinë e eksportuesit sipas VKM-së nr. 953 date 29.12.2014 (eksportues me rrisht zero ose eksportues të tjerë). Me kategorizimin në Formatin F2 si "eksportues me rrisht zero" tatimpaguesi merr dijeni për rimbursimin automatik brenda 30 ditëve, siç përcaktohet në nenin 10.2 të VKM Nr. 953, date 29.12.2014.

A.3-Përsa sa konstatohet nga ana juaj se: Për eksportuesit me rrisht zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi nr. 24 date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar pika 75/1 pika 2.5, sipas së cilës "Për qëllime të analizës së rrishtit, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së, kërkesë e cila nuk është aplikuar në asnjë rast"

Sqaroj se:

Në legjislacionin tatimor në fuqi dhe konkretisht Udhëzimin Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, nën 75/1.1, pika 1 "Rregullat e rimbursimit" përcaktohet se:

"Nëse sipas kriterëve të VKM-së tatimpaguesi është eksportues me rrisht zero, për përdhën për të cilën kërkon rimbursim, atëherë kërkesa nuk i nënshtrohet analizës së rrishtit për rimbursim dhe rimbursohet automatikisht".

Ndërsa në pikën 2.5 të këtij udhëzimi cituar nga ana juaj thuhet shprehimisht se:

Në 75/1.1, pika 2.5. "Procedura e rimbursimit"

"Në këtë rast, sipas procedurës, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT vijon me vlerësimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së, sipas kriterëve të rrishtit. Për qëllime të analizës së rrishtit, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së".

Pra sipas pikës 2.5, vetëm për qëllime të analizës së rrishtit, DRTVSH kur e gjykon të nevojshme mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së. Ndërsa sipas pikës 1 të këtij udhëzimi (cituar më lart), kërkesat e tatimpaguesve të kategorizuar si eksportues me rrisht zero,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nuk i nënshtrohen analizës së riskut. Për këtë arsye mendojmë se konkluzioni i audituesve për të kërkuar kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, edhe për eksportuesit me rrisht zero nuk qëndron, përderisa kjo kategori nuk i nënshtrohet analizës së riskut.

A.4 -Citimi në akt konstatimit tuaj se " .. furnizimi i shërbimit të përpunimit të mallrave jo-shqiptare të kryer nga eksportuesi, trajtohet me TVSH 0% ,bazuar në faturën e lëshuar nga operatori eksportues në zbatim të nenit 48 .1.b të Udhëzimit nr.6 datë 30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", nuk nënkupton depozitimin e këtyre faturave pranë DRTVSH-se në momentin e kërkesës për rimbursim. Dokumentacioni që duhet të depozitohet pranë DRTVSH-se në DPT, për qëllime të rimbursimit të TVSH-se është ai përcaktuar në VKM nr. 953 dt. 29.12.2014, Neni 10.1, c.

A.5-Për sa konstatohet nga ana juaj se: "Nga Kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues sipas Kërkesave për rimbursim here klasifikohet si eksportues me rrisht zero here si eksportues të tjerë duke sjelle paqartësi në kategorizimin sipas VKM 953 pasi nuk gjen përgjigje pyetja me rrisht zero kategorizohet Kërkesa e subjektit apo vetë subjekti", sqaroj se:

Referuar -Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, neni 75/1 "Rimbursimi i TVSH-se dhe kompensimi i detyrimeve tatimore"

1. Personat e tatueshëm, të regjistruar për TVSH-ne, që rezultojnë me tepricë kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-se së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-se në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo kërkesë paraqitet sipas formularit të miratuar "Kërkesë për rimbursimin e TVSH-se.

-Udhëzimit Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar , pika 75/ 1 75/1.1 Personi i tatueshëm në përputhje me kushtet e përcaktuara në nenin 77 të ligjit për TVSH-ne, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-se nëpërmjet kërkesës për rimbursim. Gjithashtu, me kërkesën për rimbursim, përcaktohet shuma që do të kalojë për kompensim të detyrimeve tatimore të papaguara, nëse ka të tilla, përveç detyrimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, si dhe shumen që do t'i rimburohet nëpërmjet thesarit.

-VKM nr 953/2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr 92/2014 datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar neni 10 përcakton se

2. Personat e tatueshëm, që plotësojnë kriteret sipas pikës 1, të këtij neni, rimburohen automatikisht brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-se, si persona me rrisht zero.

Pra del qartë fakti që trajtimi tatimpaguesit si eksportues me rrisht zero ose jo, ka lidhje gjithmonë me një kërkesë për rimbursim e cila është objekt i verifikimeve paraprake, i rrishtut dhe i kontrollit deri në përfundim të procedurës së rimbursimit të TVSH-se. Çdo veprim që kryen administrata tatimore në lidhje me rimbursimin e TVSH-se për një tatimpagues, ka lidhje me një kërkesë për rimbursim.

Pra, plotësimi i kriterit ligjor të përcaktuar në nenin 10.1.a kategorizon tatimpaguesin me rrisht zero ose jo në lidhje me atë kërkesë për rimbursim.

B- Në lidhje me auditimin e praktikave të rimbursimit për kategoritë e eksportuesve dhe riekspertuesve (Fason).

Për Kërkesat për rimbursim të tatimpaguesve [REDAKTUAR] me NIPT L...K (Kërkesa me nr. 24126 datë 18.10.2017, fq. 34 e akt konstatimit) dhe [REDAKTUAR] me NIPT L...S (Kërkesa me nr. 28997 datë 20.12.2017, fq.44 e akt konstatimit), sqaroj se në trajtimin e tyre nga ana ime, që nga momenti i



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimit paraprak te kërkesës, njoftimit dhe korrespondencës me tatimpaguesit, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, janë zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne :

-Ligjin nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar, neni 77, - Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 7511 - Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 7511 - VKM Nr. 953, date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar me VKM nr.460 date 22.06.2016, neni 10, pika 3.

B.1 -Citimi ne akt konstatimin tuaj se " .. .furnizimi i shërbimit te përpunimit te mallrave jo-shqiptare te kryer nga eksportuesi. trajtohet me TVSH 0% , bazuar ne faturën e lëshuar nga operatori eksportues ne zbatim te nenit 48.1.b te Udhëzimit nr .6 date 30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar", nuk nënkupton depozitimin e këtyre faturave pranë DRTVSH-se ne momentin e kërkesës për rimbursim. Sipas përcaktimeve te nenit 10, pika 3, te VKM nr. 953 date 29.12.2014, eksportuesit nuk kane detyrimin ligjor te depozitojnë ne momentin e kërkesës për rimbursim deklaratën doganore te eksportit. Tatimpaguesit qe depozitojnë deklaratat doganore te eksportit duke plotësuar njëkohësisht dhe kriteret e tjera te përcaktuara ne nenin 10, pika 1, VKM nr. 953 date 29.12.2014, bazuar ne nenin 10, pika 2 te kesaj VKM-je, kategorizohen si eksportues me risk zero. _

B.2 -Citimi ne akt konstatimin tuaj se: "Kërkesa për rimbursim e [REDAKTUAR] duke qene se është rimbursuar sipas pikës 5.8 te "Rregullores se rimbursimit te TVSH-.s, mbështetur ne analizën e riskut dhe nga DRTVSH nuk u paraqit kërkesë për kontroll pas rimbursimit sipas kriterëve te pikës 17 te Rregullores se Rimbursimit te TVSH-së, ju sqaroj se:

Pika 17 "Kontrolle te rastësishme" e "Rregullores se rimbursimit te TVSH-se, mbështetur ne analizën e riskut" nr. 6374 dt. 23.03.2018 citon: "Me raste DR TVSH mund te identifikojë një kampion për te bere kontroll te rastësishëm te një numri te vogël te kërkesave për rimbursim ". Nga ana e inspektorit është evidentuar ky rast ne listat e tatimpaguesve qe janë rimbursuar pa kontroll ose me kontroll te rastësishëm pas rimbursimit bazuar ne Rregulloren e Rimbursimit te TVSH-se, por nga përzgjedhja e kampionit për kontroll nga DRTVSH-ja, ky tatimpagues nuk është përzgjedhur për kontroll ne vend. Pra jo detyrimisht tatimpaguesi duhet kaluar për kontroll ne vend.

B.3 -Citimi ne akt konstatimin tuaj te mësipërm për vonese ne rimbursimin e TVSH-se. sqaroj se: Procedura e rimbursimit te TVSH-nga ana ime qe nga marrja ne dorëzim, verifikimi paraprak i përmbushjes se kriterëve ligjore dhe deri ne miratimin përfundimtar te shumes për rimbursim (veprime qe duhet te kryej inspektori i DRTVSH-se) është bere konform afateve te përcaktuara ne Udhëzimin nr. 24 dt. 02.09.2008 "Për procedurat Tatimore ne RSH" i ndryshuar, neni 75/1.1.a dhe ne Nenin 10.3. te VKM nr. 953 dt. 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te Ligjit nr. 92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH", ndryshuar me VKM nr. 460 dt. 22.06.2016.

B.4 -Përsa konstatohet ne fq.45 te akt-konstatimit lidhur me tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...S, citoni: "Ne kërkesën për rimbursim konstatohet se tatimpaguesi është kontrolluar nga DRT Fier, dhe me shkresën nr. 1201/17 date 16.10.2017 është dërguar raporti përfundimtar i kontrollit,pra subjekti është kontrolluar me pare nga kontrolli tatimor", sqaroj se: Kontrolli i mbajtur nga DRT Fier me date 06110/2019 (kopje bashkëlidhur printuar nga sistemi c@ts), nuk është kontroll për rimbursimin e TVSH -se, por kontroll i radhës tatimpaguesit. Ne këtë kontroll nuk ka qene objekt, saktësimi dhe miratimi i shumës se TVSH-se për rimbursim, lidhur me kërkesën për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rimbursim.

C-Ne lidhje me auditimin e praktikave te rimbursimit për kategoritë e tatimpaguesve jo-eksportues.

Për Kërkesat për rimbursim te tatimpaguesve [REDACTED] me NIPT L...R (Kërkesa me nr. 17466 date 24.07.2017, fq. 38 e akt konstatimit) dhe [REDACTED] me NIPT K...B (Kërkesa me nr. 6 date 14.02.2018, fq. 50 e akt konstatimit), sqaroj se ne trajtimin e tyre nga ana ime, qe nga momenti i marrjes se kërkesës për rimbursim, verifikimit paraprak te kërkesës, njoftimit dhe korrespondencës me tatimpaguesit, deri ne miratimin përfundimtar te rimbursimit, jane zbatuar me korrektësi procedurat dhe afatet e përcaktuara ne : -Ligjin nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vlerën e shtuar", ndryshuar, -Ligjin Nr. 9920, date 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar, neni 7511 -Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , pika 7511 -VKM Nr.953, date 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te ligjit nr. 92/2014 date 24.07.2014 "Për tatimin mbi vleren e shtuar", ndryshuar me VKM nr. 460 date 22.06.2016

C.1- Citimi ne akt konstatimin tuaj “Për vonese ne rimbursimin e TVSH-se”, sqaroj se:

Procedura e rimbursimit te TVSH-nga ana ime qe nga ime qe marrja në dorëzim, verifikimi paraprak i përmbushjes se kriterave ligjore dhe deri ne miratimin përfundimtar te shumes për rimbursim (veprime qe duhet te kryej inspektori i DRTVSH-se) është bere konform afateve te përcaktuara ne Udhëzimin nr.24 dt. 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH" i ndryshuar, neni 75/1.1.a dhe ne Neni 10.3 te VKM nr. 953 dt. 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese te Ligjit nr. 92/2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar ne RSH", ndryshuar me VKM nr. 460 dt. 22.06.2016.

C.2-Për sa citoni ne akt konstatimin tuaj (fq.51) lidhur me tatimpaguesit [REDACTED] se: "DRTVSH me shkresën nr. 3229/1 date 20.02.2018 ka kërkuar ne DRT Durrës kontroll ne vend, por kërkesën nuk e ka dërguar ne DMR ne DPT... ", sqaroj se:

Marrëdhëniet për dërgimin për kontroll te kërkesës për rimbursim, janë mbajtur me DRT përkatëse ne përputhje me përcaktimet ne piken 75/1.2.5.2 te Udhëzimit nr. 24 date 02.09.2008 "Për procedurat tatimore ne RSH" . Pika 75/1.2.5.2 e këtij udhëzimi parashikon: "Nëse kërkesa për rimbursim rezulton me risk për rimbursim, Drejtoria e Rimbursimit te TVSH-se, ne DPT, e dërgon ne drejtorinë rajonale ku është regjistruar tatimpaguesi për kontroll nga zyra ose ne vend para se te rimbursohet. Procedura e kontrollit kryhet siç është parashikuar ne ligjin nr. 9920, date 19.5.2008, "Për procedurat tatimore ne Republikën e Shqipërisë", te ndryshuar".

Për efekt te përshpejtimit te procedurave ne funksion te respektimit te afateve, me miratimin e rregullores se re te Rimbursimit te TVSH-se, nga DPT është pare e nevojshme qe shkresa për kontroll e tatimpaguesit te dërgohet për dijeni dhe ne Drejtorinë e Menaxhimit te Riskut ne DPT.

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra nga z. Znj [REDACTED] si dhe shqyrtimin e dokumentacionin bashkëlidhur, sqarojmë se Urdher pagesat mbajnë datën e plotësimit brenda afatit ligjor, por kalimi për pagesë me datën e thesarit referuar UPR me numrit dhe datës së te protokolli, rezulton jashtë afatit ligjor në të pagesat e kryera për subjektet e sipër cituar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përsa i përket mungesës së fondeve të rimbursimit nuk është në kompetencën tuaj të gjykoni mungesën e fondeve në administratës tatimore, e cila është përgjegjësi dhe kompetencë e menaxhimit.

Bazuar në pikën 17 të Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së 6374 datë 23.03.2018, vërtet përcaktohet se përzgjidhen një numër i vogël, i konsiderueshëm për kontroll të rastësishëm për tu kontrolluar. Por në përzgjedhjen tuaj dhe më tej nga eprori tuaj mungon analiza e riskut për subjektin për përzgjedhur për kontroll të rastësishëm.

Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për “Eksportues me risk zero”, pranohet formulari nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjoftimi me formularin nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”. Pretendimi juaj se këndvështrimi i ligjit tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatik brenda 30 ditëve nuk vihet në diskutim në asnjë rrethanë, por në fakt në zbatim ky afat nuk është respektuar përveç të tjerash edhe për mosinformimin në formularin F2.

-Pretendimi juaj se për efekt të përshpejtimit të procedurave në funksion të respektimit të afateve, me miratimin e rregullores së re të Rimbursimit të TVSH-së, nga DPT është parë e nevojshme që shkresa për kontroll të tatimpaguesit të dërgohet për dijeni dhe në Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut në DPT. Pretendimi juaj nuk qëndron pasi planifikimi i kontrolleve tatimore kryhet nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, bazuar në Manualin për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika 1. Kjo drejtori ka kompetencën të dërgojë në DRT-re të gjitha rastet për kontroll tatimor, dhe pretendimi juaj se DMR mer “për dijeni” është në kundërshtim me kompetencat e DRTVSH-së dhe pretendimi juaj nuk qëndron.

Për sa më sipër pretendimi juaj nuk gjen mbështetje në ligj, **arsye për të cilën nuk pranohet.**

Lidhur me konkluzionet e nxjerra në Projekt Raport Auditim në faqet 201-209, sqarojmë si më poshtë:

Gjetja nr.1 “Auditimi i dokumentacionit të praktikave të rimbursimit për eksportuesit gjatë vitit 2018 në DRTVSH”

Rakordimi me Ministrinë e Punëve të Jashtme është bërë për çdo muaj me degën e thesarit por për specifikën që ka si xhirim i brendshëm është rakorduar në total për çdo muaj duke i bashkëngjitur xhirimin e brendshëm të printuar nga sistemi i thesarit. (bashkëngjitur rakordimet).

1-Sipas përcaktimeve të nenit 10, pika 3, të VKM nr. 953 datë 29.12.2014, eksportuesit nuk kanë detyrimin ligjor të depozitojnë në momentin e kërkesës për rimbursim deklaratën doganore të eksportit. Tatimpaguesit që depozitojnë deklaratat doganore të eksportit duke plotësuar njëkohësisht dhe kriteret e tjera të përcaktuara në nenin 10, pika 1, të VKM nr. 953 datë 29.12.2014, bazuar në nenin 10, pika 2 të kësaj VKM-je, kategorizohen si eksportues me risk zero.

Rakordimi me Degën e Thesarit, në bazë të SIFQ, sqarojmë se përveç shkresave periodike në çdo muaj mbi totalin e rimbursimeve mujor dhe progresiv është bërë rakordim mujor analitik



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

sipas listës se subjekteve të rimbursuar. Rakordimi behej me e-mail midis Drejtorisë së Rimbursimit dhe Degës së Thesarit siç është sqaruar dhe grupit të kontrollit si dhe hard copy të cilat do ti gjeni bashkëngjitur këtij observacioni.

Formati Nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim", siglohet nga inspektori që shqyrton praktiken dhe nënshkruhet nga Drejtori i DRTVSH-se bazuar në Urdhërin nr. 29/1, datë 27.07.2017, me numër protokollit nr. 17887 prot, datë 27.07.2017.

Sipas Udhëzimit nr. 24 datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH" i ndryshuar si dhe Rregullores "Për rimbursimin e TVSH-se mbështetur në analizën e riskut" me Nr. 6374 prot. datë 23.03.2018, pika 4 "Marrja e Kërkesave për rimbursim" Kërkesat për rimbursim do ti vijnë DRTVSH përmes sistemit të ri të administrimit të të ardhurave (C@TS).

Ky sistem do ti kanalizojë të gjitha kërkesat në drejtim të DRTVSH-se, gjë që nuk na është mundur akoma, përveç faktit që kërkesa elektronike nuk përmban të dhënat e përcaktuara në udhëzimin e procedurave tatimore, dhe të dhënat që një dokument zyrtar elektronik duhet të përmbajë sipas përcaktimeve në kodin e procedurës administrative (nënshkrimi dhe vula digjitale të tatimpaguesit).

Gjithashtu, në Manualin e Procedurave të Rimbursimit të TVSH-se, thuhet: "Kërkesat për rimbursim merren nëpërmjet protokollit nga Drejtori i Drejtorisë i cili ia kalon për veprim inspektorit të DRTVSH-se. Krahas kësaj kërkesat për rimbursim merren edhe në rrugë elektronike".

Në kuadër të digjitalizimit të procesit të rimbursimit të TVSH-se nëpërmjet krijimit të platformës digjitale për rimbursim të TVSH-se, DPT në bashkëpunim me AKSH-in është duke punuar për t'i dhënë zgjidhje edhe marrjes së kërkesës me rrugë elektronike.

Nga krahasimi i shumës së rimbursuar në vitin 2018 dhe të dhënave të regjistrimit për pagesat nëpërmjet thesarit është e vërtetë që ka diferencë, por kjo ka të bëjë me tatimpagues të cilët paguhen me kështë dhe janë pagesa me kështë të viteve të mëparshme për të cilat në kolonën komente është dhënë sqarim i hollësishëm mbi datat respektive të likuidimeve:

Situata e rimbursimeve lidhur me detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvsh-së në bazë vjetore.

Lidhur me stokun e rimbursimit më datë 31.12.2018 në shumën 16,849,888 mijë lekë është përmendur që nuk është raportuar detyrimi i prapambetur për kërkesat e miratuara nga DRTVSH në shumën 3.891.869 mijë lekë. Arsyejojmë se në gjykimin tonë kjo shumë e raportuar si detyrim i pritshëm por jo i maturuar dhe nuk mund të përfshihet në stokun e rimbursimeve pasi nëse një kërkesë do të kalojë të gjitha fazat e rimbursimit, mund të kemi ndryshime të vlerës së kërkuar me atë të miratuar e cila do të denatyronte vlerën e saktë të stokut, pasi kërkesat me afat 30 dhe 60 ditë si dhe ato që nuk kanë përfunduar procesin e kontrollit do të ndryshonin vlerën si rezultat i gjetjeve nga kontrolli, kompensimeve të kryera apo refuzimit të kërkesës.

Stoku në shumën 16.849.888 lekë në datë 31.12.2018 përfaqëson shumën e miratuar të rimbursimit e cila është në pritje për tu likuiduar në degën e thesarit. Kjo kredi në në momentin e aprovimit hiqet si kredi e tvsh-së nga sistemi tatimor dhe për këtë arsye ajo evidentohet në bilancin e drejtorisë më vete. Ndërsa shuma 3.891.869 mijë lekë përfaqëson shumën e tvsh-së së kërkuar për rimbursim, por që procesi i miratimit nuk ka përfunduar ende, dhe si e tillë kjo tvsh vazhdon të qëndrojë si kredi në sistem tatimor dhe në bilancin e drejtorie ajo është përfshirë së bashku me gjithë llogaritë e tjera të tvsh-së në llogari më vete (467).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Pasqyra e përcjellë në Ministrinë e Financave për shumën 20.741.781 mijë lekë, evidenton tvsh-ne e pritshme për tu rimbursuar , gjendje dt 31.12.2018 (stoku + ne proces), ndërsa në bilancin e shoqërisë kjo shifër është e pasqyruar në dy poste të ndryshme për te ndarë TVSH –në e aprovuar për rimbursim, nga tvsh që është në proces rimbursimi.

Përsa i takon marrëveshjes me këste. Meqenëse për disa nga tatimpaguesit qe kane shuma te konsiderueshme për t'u rimbursuar (mbi 100 milion leke) është pare e arsyeshme qe te operohet me pagese me këste mujore te dakortesuar. Për këtë nuk ka marrëveshje te shkruar ndërmjet DPT -se dhe tatimpaguesit, por marrëveshje verbale te dakortesuar me përfaqësuesit ligjor te tatimpaguesve. Nuk ka pasur pretendime lidhur me kështet e dakortesuar.

Gjithashtu bazuar ne rekomandimet e lëna ne raportin e KLSH-se për vitin 2017, ne bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është diskutuar dhe përgatitur një draft ku merr parasysh edhe likuidimin e pagesës me këste te shumes për rimbursim për reflektimin e tij ne legjislacionin përkatës.

Situata e rimbursimeve lidhur më detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvsh-së në bazë vjetore.

Lidhur me stokun e rimbursimit më datë 31.12.2018 në shumën 16,849,888 mijë lekë është përmendur që nuk është raportuar detyrimi i prapambetur për kërkesat e miratuara nga DRTVSH në shumën 3.891.869 mijë lekë. Arsyetojmë se në gjykimin tonë kjo shumë e raportuar si detyrim i pritshëm por jo i maturuar dhe nuk mund të përfshihet në stokun e rimbursimeve pasi nëse një kërkesës do të kalojë të gjitha fazat e rimbursimit, mund të kemi ndryshime të vlerës së kërkuar me atë të miratuar e cila do të denatyronte vlerën e saktë të stokut, pasi kërkesat me afat 30 dhe 60 ditore si dhe ato që nuk kanë përfunduar procesin e kontrollit do të ndryshonin vlerën si rezultat i gjetjeve nga kontrolli, kompensimeve të kryera apo refuzimit të kërkesës.

Stoku në shumën 16.849.888 lekë në datë 31.12.2018 përfaqëson shumën e miratuar të rimbursimit e cila është në pritje për tu likuiduar në degën e thesarit. Kjo kredi në në momentin ë aprovimit hiqet si kredi e tvsh-së nga sistemi tatimor dhe për këtë arsye ajo evidentohet në bilancin e drejtorisë më vete. Ndërsa shuma 3.891.869 mijë lekë përfaqëson shumën e tvsh-së së kërkuar për rimbursim, por që procesi i miratimit nuk ka përfunduar ende, dhe si e tillë kjo tvsh vazhdon të qëndrojë si kredi në sistem tatimor dhe në bilancin e drejtorie ajo është përfshirë së bashku me gjithë llogaritë e tjera të tvsh-së në llogari më vete (467).

Pasqyra e përcjellë në Ministrinë e Financave për shumën 20.741.781 mijë lekë, evidenton tvsh-ne e pritshme për tu rimbursuar , gjendje dt 31.12.2018 (stoku + ne proces), ndërsa në bilancin e shoqërisë kjo shifër është e pasqyruar në dy poste të ndryshme për te ndarë TVSH –në e aprovuar për rimbursim, nga tvsh që është në proces rimbursimi.

Përsa i takon marrëveshjes me këste. Meqenëse për disa nga tatimpaguesit qe kane shuma te konsiderueshme për t'u rimbursuar (mbi 100 milion leke) është pare e arsyeshme qe te operohet me pagese me këste mujore te dakortesuar. Për këtë nuk ka marrëveshje te shkruar ndërmjet DPT -se dhe tatimpaguesit, por marrëveshje verbale te dakortesuar me përfaqësuesit ligjor te tatimpaguesve. Nuk ka pasur pretendime lidhur me kështet e dakortesuar.

Gjithashtu bazuar ne rekomandimet e lëna ne raportin e KLSH-se për vitin 2017, ne bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë është diskutuar dhe përgatitur një draft ku merr parasysh edhe likuidimin e pagesës me këste te shumes për rimbursim për reflektimin e tij ne legjislacionin përkatës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjetja nr. 2 “Auditimi i dokumentacionit të praktikave të rimbursimit për eksportuesit ne risk zero gjatë vitit 2018 në DRTVSH”

Sqarojmë se nga DRTVSH janë kryer procedurat brenda afateve ligjore të përcaktuara deri në miratimin dhe aprovimin në sistem të shumave për rimbursim. Tejkallimi i afateve të lëvrimit të shumave ka të bëjë me planifikimin e dhënies së tyre në përputhje me fondin mujor të caktuar për lëvrim, por duhet sqaruar se procedura nga ana e inspektoreve është përfunduar brenda afateve ligjore.

Përsa i përket konkluzionit se; "Nga kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues sipas Kërkesave për rimbursim here klasifikohet si eksportues me rrisht zero here si eksportues të tjerë duke sjelle paqartësi në kategorizimin s; pas VKM 953 pasi nuk gjen përgjigje pyetja me rrisht zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vete subjekti", Referuar:

-Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar, nen 75/1 "Rimbursimi i TVSH-se dhe kompensimi i detyrimeve tatimore "

1. Personat e tatueshem, të regjistruar për TVSH-ne, që rezultojnë me teprice kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-se të paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-se në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo kërkesë paraqitet sipas formularit të miratuar "Kërkesë për rimbursimin e TVSH-se".

-Udhëzimit Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar , pika 75/1 75/1.1 Personi i tatueshem në përputhje me kushtet e përcaktuara në nenin 77 të ligjit për TVSH-në, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-se nëpërmjet kërkesës për rimbursim. Gjithashtu, me kërkesën për rimbursim, përcaktohet shuma që do të kalojë për kompensim të detyrimeve tatimore të papaguara, nëse ka të tilla, përveç detyrimeve për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, si dhe shumen që do t'i rimbursohet nëpërmjet thesarit.

-VKM nr 95312014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr 92/2014 datë 24.07.2014 "Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar nen 10

2. Personat e tatueshëm, që plotësojnë kriteret sipas pikës 1, të këtij neni, rimbursohen automatikisht brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-se, si persona me rrisht zero.

Pra del qarte fakti që trajtimi tatimpaguesit si eksportues me rrisht zero ose jo, ka lidhje gjithmonë me një kërkesë për rimbursim e cila është objekt i verifikimeve paraprake, i rrishtut dhe i kontrollit deri në përfundim të procedurës së rimbursimit të TVSH-se. Çdo veprim që kryen administrata tatimore në lidhje me rimbursimin e TVSH-se për një tatimpagues, ka lidhje me një kërkesë për rimbursim. Pra plotësimi i kriterit ligjor i nenit 10, pika 1 merr në konsideratë kategorizon tatimpaguesin me rrisht zero ose jo në lidhje me atë kërkesë për rimbursim.

-Informimi i tatimpaguesit dhe degës së thesarit se "Në vijim do të njoftoheni për procedurat e mëtejshme" është pjesë përbërëse e Formularit F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim", i cili është një formular i miratuar nga Ministria e Financave si pjesë përbërëse e Udhëzimit Nr. 24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në RSH", i ndryshuar , pika 75/1. Sipas shënimeve shpjeguese të këtij formulari "Ky njoftim është i vlefshëm vetëm për njoftimin e fillimit të procedurës për rimbursimit dhe jo për ekzekutimin e rimbursimit. Në rast miratimi ky njoftim do të pasohet nga Formati F3 ku përcaktohet shuma për tu rimbursuar".

Pavarësisht sa më sipër, afati 30 ditor i rimbursimit të TVSH-se për eksportuesit me rrisht zero është një e drejtë tatimpaguesit e përcaktuar në legjislacionin tatimor dhe asnjë pjesë e këtij formati nuk e nuk e mohon këtë të drejtë .



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Formularët F2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim te TVSH-se" dhe F3 "Njoftim për miratimin e rimbursimit te TVSH", janë formate tip te miratuara me Udhëzimin Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar. sipas shënimeve për mënyrën e plotësimit te tyre, rubrika "Eksporte" (ne te dy formularët) plotësohet nëse subjekti është eksportues, duke përcaktuar dhe kategorinë e eksportuesit sipas VKM-se. nr. 953 date 29.12.2014 (eksportues me risk zero ose eksportues te tjerë). Me kategorizimin ne Formatin F2 si "eksportues me risk zero" tatimpaguesi merr dijeni për rimbursimin automatik brenda 30 ditëve, si përcaktohet ne nenin 10.2 te VKM. Nr. 953, date 29.12.2014.

Përsa i përket konkluzionit se “Për eksportuesit me risk zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pika 75/1, pika 2.5 sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kua e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e zbritjes së TVSH-së, kërkesës e cila nuk është aplikuar në asnjë rast ” sqarojmë se:

Përsa i përket konkluzionit se :Për eksportuesit me rrisk zero nuk ka gjetur zbatim ne asnjë rast Udhëzimi nr 24 date 02.09.2008 "Për procedurat Tatimore ne Republikën e Shqipërisë i ndryshuar pika 75/1 pika 2.5 sipas se cilës: “Për qëllime te analizës se riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon te nevojshme, mund t'i kërkojë personit te tatueshëm kopjet e faturave te blerjeve apo te deklaratave te importit, për te cilat ka lindur e zbritjes se TVSH-se”, kerkese e cila nuk është aplikuar ne asnjë rast ”sqarojmë se :

Sipas legjislacionit tatimor ne fuqi dhe konkretisht-Udhëzimit Nr. 24, date 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore ne RSH", i ndryshuar , Neni 75/1.1, pika 1 "Rregullat e rimbursimit"thuhet se:

"Nëse sipas kriterëve te VKM-se tatimpaguesi është eksportues me risk zero, për periudhën për te cilën kërkon rimbursim, atëherë kërkesa nuk i nënshtrohet analizës se riskut për rimbursim dhe rimbursohet automatikisht"

Ndërsa ne piken 2.5 te këtij udhëzimi cituar nga ana juaj thuhet shprehimisht se:

Neni 75/1.1, pika 2.5. "Procedura e rimbursimit"

"Ne këtë rast, sipas procedurës, Drejtoria e Rimbursimit te TVSH-se, ne DPT vijon me vlerësimin e kërkesës për rimbursim te TVSH-se, sipas kriterëve te riskut. Për qëllime te analizës se riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon te nevojshme, mund t'i kërkojë personit te tatueshëm kopjet e faturave te blerjeve apo te deklaratave te importit, për te cilat ka lindur e zbritjes se TVSH-se.

Pra sipas pikës 2.5, vetëm për qëllime te analizës se rriskut, DRTVSH kur e gjykon te nevojshme mund t'i kërkojë personit te tatueshëm kopjet e faturave te blerjeve apo te deklaratave te importit, për te cilat ka lindur e zbritjes se TVSH-se. Ndërsa sipas pikës 1 te këtij udhëzimi (cituar me lart) Kërkesat e tatimpaguesve te kategorizuar si eksportues me risk zero, nuk i nënshtrohen analizës se riskut. Për këtë arsye mendojmë se konkluzioni i audituesve për te kërkuar kopjet e faturave te blerjeve apo te deklaratave te importit, edhe për eksportuesit me rrisk zero nuk qëndron, përderisa kjo kategori nuk i nënshtrohet analizës se riskut.

Për këtë arsye mendojmë se konkluzioni i audituesve për të kërkuar kopjet e faturave të blerjeve apo deklaratave të importit, edhe për eksportuesit me risk zero nuk qëndron, për deri sa kjo drejtori i nënshtrohet analizës së riskut.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Qëndrimet e Audituesit Shtetëror të të KLSH-së, referuar përcaktimit të nenit 29 të Ligjit 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH”, në lidhje me komentet e bëra ne faqen 60 të Akt Konstatimit (konkluzionet) janë raste të shqyrtuara në observimet e punonjësve të DRTVSH-se dhe këtë material, pra nuk ka pretendime të reja , *arsye për të cilën pretendimi nuk pranohet.*

GJETJA nr.1:

**Titulli i
Gjetjes
Situata:**

Auditimi i dokumentacionit të praktikave të rimbursimit për eksportuesit gjatë vitit 2018 në DRTVSH-së.

- Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, nuk ka kryer rakordime mujore me Degën e Thesarit për pagesat e Ministrisë së Punëve të Jashtme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 64 pika 2 gërma “a” dhe nuk u paraqit rakordimi mujor me Degën e Thesarit Tiranë për rimbursimet e tvsh-se kaluar nëpërmjet SIFQ, veprime në kundërshtim me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6 dhe **Manuali i Rimbursimit** i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit”.
- Nga auditimi rezulton se eksportuesit kanë detyrim ligjor të paraqesin deklarata doganore të eksportit, pasi për çdo rast ata janë eksportues sipas Kodit Doganor. Por DRTVSH-së për “Eksportues të tjerë” nuk ka kërkuar paraqitjen deklaratave doganore të eksportit, së bashku faturën tatimore të kësaj deklarate si dokument provues për eksport, veprime në kundërshtim me nenin 57 të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” me nenin 48 germa “a” dhe “b” të UMF nr. 6, datë 30.01.2018 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar ” dhe sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 në nenin 10.1.
- Nga auditimi rezulton se formatit nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, “*Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së*” siglohet nga inspektori dhe nënshkruhet nga Drejtori i rimbursimit të tvsh-se. Ky akt nuk siglohet nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe nuk është firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit të TVSH-se, paragrafi “*Pranimi i kërkesave për rimbursim*”, veprime në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit.
- Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës në rrugë shkresore nuk është në përputhje me procedurën e rimbursimit sipas pikës 2.1 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” sipas të cilit çdo person i tatueshëm, i cili plotëson kushtet e parashikuara në nenin 77 të ligjit “Për TVSH-në”, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së. Për këtë ai plotëson formularin “Kërkesë për rimbursim të TVSH-së”, sipas modelit të miratuar në këtë udhëzim. Aplikimi bëhet elektronikisht dhe i kalon për trajtim Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT. Kjo kërkesë regjistrohet automatikisht në regjistrin e posaçëm të rimbursimit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të TVSH-së sipas një rendi kronologjik. Përfshirja në Manualin e Rimbursimit e paraqitjes së kërkesës edhe në formë shkresore nuk është në përputhje me paragrafin 2.1 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

- Nga auditimi rezulton se regjistri e rimbursimit të tvsh-se (Manual) nuk pasqyron një pamje të drejtë dhe të besueshme të procesit të rimbursimit, e cila evidentohet edhe në kolonën e regjistrit që pasqyron Urdhër Pagesat e kaluara nëpërmjet thesarit, nga ku sipas raportimit shuma e likuiduar në vitin 2018 sipas regjistrit është 15.6 miliard dhe sipas raportimit të pagesave me thesar është 14.2 miliard 2018.

- Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në **Ministrinë e Financave** për detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e tvsh-së në bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën **20,741,781 mijë** lekë. Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë** lekë. Në këto dy raportime ka mospërputhje për Shumën **3,891,869 mijë** lekë proces kontrolli tatimor për **171** kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të pamaturara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. *Shumën 10.266 mijë lekë i përket tatimpaguesit Alba Machineri për pagesë e kryer me datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë e konstatuar nga vetë DRTVSH.* Diferenca në shumën **3,891,869 mijë lekë** qëndron pezull më datë 31.12.2018 dhe nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” në kontabilitet në DPT.

- Konstatohet se grupin më të madh në stokun e kërkesave të pa rimbursuara në 31.12.2018 e përbëjnë “Pagesat me këste”, për 23 kërkesa në shumën 13,227,907 mijë lekë, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. Por pagesa me këste si veprim procedural jo vetëm për rastet në proces por edhe rastet e përfunduara nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakortësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagesë me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b

- **Kontrolli Tatimor.** Në procesin e kontrollit në vend të kërkesës për rimbursim konstatohet se kontrolli tatimor përgjithësisht rezulton pa gjetje



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të shkeljes së legjislacionit tatimor. Për kategorinë eksportues kontrolli përfundon pas kryerjes së rimbursimit dhe pa gjetje. Në 31.12.2018 janë proces kontrolli tatimor **171** kërkesa për rimbursim në shumën **3,891,869 mijë** lekë, të cilat konsiderohen të pamaturara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Rastet e mesipërme kontrollit tatimor nuk ka përfunduar në afatin ligjor 30 ditë për kategorinë eksportues dhe 60 ditë për kategorinë jo eksportues, është në kundërshtim me Ligjin 9920/2014 “Për procedurat tatimore” dhe UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2 sipas të cilit (*Ndryshuar me Udhëzim Nr. 7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 4 datë 19.01.2017.*)”

- **Te tjera.** Pas përfundimit të procesit të rimbursimit, dokumentacioni protokollohet dhe arkivohet, por nga administrata tatimore qëndrore, e cila është struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, **nuk disponon dosja e tatimpaguesit** për dokumentacionin e rimbursimit, veprime në kundërshtim me nenin 75, pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”.

Kriteri :

- Ligjin 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, neni 77;
- UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar;
- VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Rregullorja e Brendshme e Administratës Tatimore Qëndrore;
- Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018 “Rimbursimin e TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 23, datë 23.03.2018, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut (shfuqizon Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017)

Ndikimi/Efekti

Konstatohen procedurat e rimbursimit të tvsh-së janë kryer në tejkallim të afateve ligjore, konform legjislacionit në fuqi, pa efekt në buxhetin e shtetit. I mesëm

Rëndësia

Rekomandimi

- Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se të kryejë rakordimet periodike mujore me degën e thesarit për rimbursimet e tvsh-se kaluar nëpërmjet SIFQ.
- DRTVSH-së të kërkojë paraqitjen deklaratë doganore të eksportit për “Eksportues të tjerë”, dhe faturën tatimore të kësaj deklarate dokument i domosdoshëm provues i eksportit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Formatit nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" të siglohet nga Drejtori i rimbursimit të tvsh-se, nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe të firmoset nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve,
- Nga DRTVSH të eliminohet paraqitja e kërkesës për rimbursim në formë shkresore Aplikimi elektronik për kërkesën për rimbursim të TVSH-së ka funksionuar dhe përmbush kërkesat e ligjit.
- DRTVSH-së për rimbursim për pagesa pjesore të përcaktuara paraprakisht të lidhë Akt Marrëveshje të nënshkruar me palën kërkuese për dakortësinë e pagesës me këste dhe të propozojë Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ndryshime ligjore për pagese me këste, për të shmangur rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b , në funksion të mbrojtjes së interesit publik mbi atë privat.
- Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të urdhërojë që nga administrata tatimore qendrore, si struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, të krijohet dosja e tatimpaguesit për dokumentacionin e rimbursimit.

GJETJA nr. 2

**Titulli i
Gjetjes
Situata:**

Auditimi i dokumentacionit të praktikave të rimbursimit për eksportuesit me “risk zero” gjatë vitit 2018 në DRTVSH-së.

- Eksportuesit e kategorizuar si eksportues **me risk zero** sipas nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, procedura e rimbursimit të TVSH- nuk **rimbursohen automatikisht brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së (**por mbi 90 ditë**), veprime në mospërputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.
- Nga kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues, sipas kërkesave për rimbursim, here klasifikohet si eksportues me risk zero here si eksportues të tjerë, duke bërë dallimin jo vetëm për efekt të mospagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (psh kërkesa me nr. 24516, dt 23.10.2017; nr. 8552, dt 25.04.2018; nr. 9648, dt 09.05.2018 dhe nr. 12380, dt 11.06.2018, ndërsa kërkesat e tjera janë trajtuar si eksportues ose eksportues të tjerë), por edhe të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit. **Kjo sjell paqartësi në kategorizimin sipas VKM 953, pasi nuk gjen përgjigje pyetja me risk zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vetë personi i tatueshëm ?!**
- Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për “Eksportues me risk zero”, pranohet formuar nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së", duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjoftimi me formularin nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së" se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar””

- Për eksportuesit me risk zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi Nr. 24 datë 02.09.2008 “Mbi procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 75/1 pika 2.5, sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtori, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklarave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së”, kërkesë e cila nuk është aplikuar në asnjë rast.

- Nga kontrolli tatimor i ushtruara në këtë kategori eksportuesish rezulton se ka mangësi në verifikimin e regjimit të përpunimit aktiv mbështetur në legjislacion dhe dokumentacion doganor. Sipas dispozitave të Kodi Doganor për subjektet doganor që kryejnë aktivitet nën regjimin e përpunimit aktiv (RPA) lëshohet autorizim doganor, duke përcaktuar afate kohore për mbyllje regjimi, koeficiente teknik ose karta teknologjike. Ky autoritet kryen rakordime periodike sipas kriterëve të autorizimit doganor si në vlerë dhe në sasi për mallrat jo shqiptare të rieksportuar. Gjithashtu, konstatohet se sistemi tatimor C@TS për eksportet e përpunimit të mallrave jo-shqiptare nuk paraqet të dhëna të detajuara për furnizimin e shërbimit (vlera i punës) që i shtohet vlerës së mallrave të rieksportuar. Faktorët e sipërpërmendur, janë dokumentacion që mund të kërkohej nga autoriteti tatimor së bashku me kërkesën për rimbursim, për vlerësuar kërkesën për rimbursim mbi dokumentacion të plotë ligjor i cili të administrohet në dosjen e tatimpaguesit dhe verifikohet më tej gjatë kontrollit në vend ose nga zyra, sipas analizës së riskut.

Kriteri :

- Ligjin 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Udhëzimin nr. 24, datë 02..09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, neni 77;
- UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar;
- VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Rregullorja e Brendshme e Administratës Tatimore Qëndrore;
- Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018 “Rimbursimin e TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 23, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Ndikimi/Efekti

23.03.2018, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut (shfuqizon Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017)

Rëndësia

Konstatohen procedurat e rimbursimit të tvsh-së janë kryer në tejkalim të afateve ligjore, në mungesë të dokumentacionit të eksportit dhe në raste të veçanta mbi analizën e riskut mungesë kopjeve të faturave të blerjes ose deklarave të importit konform legjislacionit në fuqi, pa efekt në buxhetin e shtetit.

Rekomandimi

I mesëm

Drejtorja e Përgjithshme e Tatimeve në bashkepunim me DRTVSH-së dhe Drejtorinë Ligjore në zbatim të VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për qëllim të rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit me risk zero sipas nenit 10.2 të qartësojë rastin nëse eksportues me risk zero, konsiderohet personi i tatueshëm apo kërkesa e radhës për rimbursim që plotëson kërkesat e nenit 10.1.

- Për eksportuesit me risk zero në pranimin e kërkesës me formular nr. 2 "Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së", të informohet tatimpaguesi dhe dega e thesarit se rimbursimit se rimbursimi kryhet automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

GJETJA nr.3:

Titulli i

Gjetjes

Situata:

Auditimi i dokumentacionit të praktikave të rimbursimit për kontrollin tatimor gjatë vitit 2018 në DRT-re.

1. Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...T, me aktivitet fabrikimi i veshjeve të tjera dhe i veshjeve plotësuese (fason). Me kërkesë kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27030, datë 21.11.2018, subjekti ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 1,174,997 lekë, për periudhën shtator dhe tetor 2017. Me shkresën nr. 270330/2, datë 05.12.2017 është kërkuar në DRT Tiranë, kontroll në vend para rimbursimit për miratimin e shumës së kërkuar. Nga DRT Tiranë, Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor nuk rezulton i depozituar në DPT deri 13.12.2017. Kontrolli tatimor ka përfunduar datë 22.01.2018 dhe është dërguar në DPT me shkresën nr. 64826/1, datë 25.01.2018, sipas të cilit shuma e miratuar për rimbursim përputhet me kërkesën e tatimpaguesit, por afati i kryerjen e kontrollit tatimor (tejkalluar afati ligjor), nuk është në përputhje me kërkesat e UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në R SH” pika 2.5.2 paragrafi dyte. Nga auditimi konstatohet kontrollit tatimor evidentuar autorizimet doganore për regjimin RPA, por nuk ka shqyrtuar dokumentacion doganor për nënkontraktorët nëse ka, për materializmin e materialeve të importuara



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ose të blera brenda vendi në produktin e rieksportuar, për sasinë ose gjendje të lendeve të para ose të produktit përfundimtar, për sasinë e rieksportuar sipas afate kohore të përcaktuar në autorizim për mbyllje regjimi, për koeficient teknik ose karta teknologjike, mbetje teknologjike, sipas dokumentacionit të mbajtur nga autoriteti doganor për RPA dhe efekti në shitjet e deklaruar nga përpunuesi sipas legjislacionit tatimor.

2. Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me tregëti me shumice e paisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 17466, datë 24.07.2017,** ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së **në shumën 2.692.769 lekë,** për periudhat qershor 2016- prill 2017. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 kërkohet në DRT Vlorë kontroll në vend para rimbursimit sipas procedurës së përsheptuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”. Nga auditimi rezulton se në raportin e kontrollit tatimor me datë 19.12.2017 është evidentuar TVSH e krijuara nga referenca doganore, por në analizën e blerjeve nga importi mungon trajtimi i kostos së mallit deri te çmimi i shitjes i deklaruar, bazuar në faturën e origjinës së blerjes së mallit dhe tvsh-në e paguar me ndërhyrjen me cmim reference të aplikuar nga autoriteti doganor.

3. Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nëprodukteve të tij. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 27892, datë 06.12.2017,** ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së **në shumën 8.868.949 lekë,** për periudhën korrik, shtator, tetor, nëntor 2017. Raport Kontrolli Përfundimtar është mbajtur me datë 08.01.2018 në DRT Durrës për verifikimin e saktësisë së vetëdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e tvsh-së dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhat shtator, tetor, nëntor 2018 në vlerën 8.868.949 leke. Subjekti është i planifikuar për kontroll nga DPT me shkresën nr. 27892/ 2 prot, dt. 20.12.2017. Nga raport kontrollit tatimor në analizën kosto /çmim rezulton se nuk kemi shitje nën kosto. Por nga auditimi rezulton se përqindja e rritjes së çmimit në disa produkte është e ulët dhe në një rast është për mallin “fasolare” çmimi është i barabartë me koston. Në raport kontroll është konstatuar mungesa e shpenzimeve të transportit në faturat e blerjes nga furnitori, por nuk rezulton të jenë evidentuar kontrata për shërbimet e transportit me shoqërinë transportuese për lëvizjen e mallit nga furnitori tek eksportuesi dhe më tej te klienti jorezident dhe ndikimin e tyre në raportin kosto/çmim shitje, veprim në kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe Udhëzimin e Ministrisë së Financave Nr.6 datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 66 “Faturimi”, pika 2 e 3.

Kriteri :

- Ligji 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, neni 75/1;
- Udhëzimin nr. 24, datë 02..09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	i ndryshuar, neni 75/1; - Ligji 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”, i ndryshuar, neni 77; - UMF nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar; - VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; - Rregullorja e Brendshme e Administratës Tatimore Qëndrore; - Rregulloren nr. 23, datë 23.03.2018 “Rimbursimin e TVSH-së”, miratuar me Urdhërin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 23, datë 23.03.2018, protokolluar me nr. 6374 prot, datë 23.03.2018, për analizën e riskut (shfuqizon Rregulloren e Rimbursimit të TVSH-se, miratuar me Urdhër nr. 2, datë 13.01.2017)
Ndikimi/Efekti	Konstatohen kontrollat në vend për verifikimin e rimbursimit të tvsh-së janë kryer në tejkalim të afateve ligjore, dhe pa kryerjen korrekte të procedurës mbi dokumentimin e shërbimit të përpunimit për këto mallra sipas Kodit Doganor, si dhe për dokumentimin e lëvizjes së mallrave jo-shqiptare nën regjimin e përpunimit aktiv, për qëllime tatimore, pa efekt në buxhetin e shtetit.
Rëndësia	I Lartë
Rekomandimi	Për Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...T, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27030, datë 21.11.2018, për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me aktivitet tregëti me shumice e paisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 17466, datë 24.07.2017 dhe për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nënprodukteve të tij për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ti kërkohet inspektorit të kontrollit tatimor në DRT-re përkatëse informacion i plotë mbi problematikën e konstatuar dhe në rast se konstatohet se inspektori, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat dhe kërkesat e ligjit tatimpaguesi të kalohet për rikontroll sipas nenit 85.1.c të ligjit nr.9920/2014 “Për procedurat tatimore”

Drejtimi 3: Auditim i buxhetit dhe pasqyrave financiare të institucionit për vitin 2018.

3.a. Përputhshmëria me udhëzimet standarde dhe vjetore të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për hartimin e zbatimit e buxhetit në planifikimin e buxhetit vjetor e strategjik; në zbatimin e kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimin e planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor. Realizimi i planit përfundimtar sipas produkteve dhe në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruara në raportet e monitorimit.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjatë auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Programi buxhetor afatmesëm Faza e Parë.
- Programi buxhetor afatmesëm Faza e Dytë.
- Programi buxhetor i miratuar nga Ministria Financave dhe Ekonomisë për vitin 2018.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me Ligjin nr. 57/2016, datë 02/06/2016;
- Ligji vjetor i buxhetit nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”;
- VKM nr. 185, datë 29.03.2018 “Për Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”;
- Akti Normativ Nr. 1, datë 26.07.2018 i Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; Nr. 2, datë 19.12.2018 të Këshillit të Ministrave “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”;
- Udhëzime standarde për përgatitjen e buxhetit:*
- Udhëzimi nr. 7, datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”;
- Udhëzimi nr. 23, datë 22.11.2016 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”;
- Udhëzimi Nr. 10 datë 13.07.2017 – “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020”;
- Udhëzimi Nr. 10 datë 28.02.2017 “Për Përgatitjen e Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020”;
- Udhëzime standarde për zbatimin e buxhetit:*
- Udhëzimi nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi nr. 9/1, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin SIFQ”;
- Udhëzimi nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi Plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”;
- Udhëzimi nr. 2/2, datë 14.09.2018 “Për një shtesë dhe ndryshim në Udhëzimin plotësues nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”;
- Udhëzim i posaçëm nr. 24, datë 29.12.2017 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”;
- Udhëzime standarde për monitorimin e buxhetit.*
- Udhëzim nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;
- Anekset e Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016 “Për procedurat standarde të monitorimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes qendrore”;

Planifikimi i PBA e strategjik.

Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) për periudhën 2018-2020.

Kuadri Makroekonomik dhe Fiskal (KMF) ka për qëllim përcaktimin e përparësive strategjike të Qeverisë. KMF përcaktohen pritshmëritë makroekonomike për një periudhë kohore afatmesme, si dhe parashikon nivelin e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve të buxhetit të shtetit. Ai përcakton synimet dhe objektivat e qeverisë në lidhje me treguesit kryesore të politikës fiskale si balancën e përgjithshme fiskale (deficitin), huamarrjen, borxhin publik, balancën fiskale primare dhe atë korente. KMF dhe KMF i rishikuar shërbejnë si pikënisje për përcaktimin e tavanëve për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

të filluar procesin e përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm (PBA) dhe si bazë për përcaktimin e tavanëve përfundimtare në fazën e dytë të procesit të përgatitjes së PBA-së në nivel ministrie.

Programimi i PBA 2018-2020 dhe programimi i buxhetit të vitit 2018.

Programi Buxhetor Afatmesëm (PBA) është instrument operacional për menaxhimin e shpenzimeve publike dhe një komponent i Sistemit të Planifikimit të Integruar. Ky dokument përdoret për të informuar Kuvendin e Shqipërisë dhe publikun e gjerë lidhur me planet e shpenzimeve të Qeverisë për tre vitet e ardhshme, të cilat do të çojnë në arritjen e objektivave politike të Qeverisë. Ai përcakton kontekstin afatmesëm të Buxhetit Vjetor. Dokumenti i PBA-së, pasqyron kërkesat buxhetore të ministrive të linjës duke paraqitur me detaje qëllimet, objektivat, dhe produktet e programeve prej secilës prej Ministrive të linjës për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për planifikimin e PBA e strategjik konstatohet se:

Programimi Buxhetor Afatmesëm për periudhën është bërë në dy faza:

Programimi në Fazën e I-rë të PBA 2018-2020.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresën nr. 2155, datë 31.01.2018, me miratim të Titullarit, ka nxjerrë Urdhër nr. 6, datë 31.01.2018 “Për krijimin e Grupit për Menaxhimin Strategjik” (GMS), bazuar në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” si dhe në Manualin e Menaxhimit Financiar dhe Kontrollit i miratuar me urdhër nr. 108, datë 17.11.2016 të Ministrit të Financave. Me shkresë nr. 8931, datë 27.04.2018 bazuar në Udhëzimin nr. 7, datë 28.02.2018 “Për procedurat standarde të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm” është dërguar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, propozimi i Ekipit i Menaxhimit të këtij programi.

Programimi në këtë fazë është bërë duke mbajtur parasysh limitin e përcaktuar nga Ministria e Financës, dërguar me shkresën nr. 2739/10 datë 13.04.2017, “Dërgim i tavanëve të PBA 2018-2020” si dhe udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”. Kërkesat buxhetore, përmbajnë raportet standarde të përcaktuara në udhëzimet për hartimin e PBA 2018-2020, si deklaratën e politikës së programit, shpenzimet e programit sipas produkteve, projektet me financim të brendshëm dhe të huaj, kërkesat shtesë sipas artikujve dhe produkteve si dhe argumentimin e kërkesave shtesë, tavanet janë në vlerë 2,287,000 mijë lekë, në mënyrë të detajuar paraqitet si më poshtë:

- Paga, Sigurime Shoqërore (600-601) 1,697,000 lekë
- Korente të tjera (602-606) 507,000 lekë
- Kapitale të brendshme (230-232) 83,000 lekë

Shpenzimet totale në fazën e parë për vitin 2018 janë programuar 18,913 mijë lekë më pak se realizimi i një viti më parë (në vitin 2017 këto shpenzime paraqiteshin në shumën 2,305,913 mijë lekë).

Në mijë lekë

Emërtimi	Realizimi i vitit 2017	Faza I
Paga+ Sigurime Shoqërore	1,561,978	1,697,000
Mallra dhe shërbime tjera	726,771	507,000
Shpenzime korrente	2,288,750	2,204,000
Shpenzime kapitale	17,162	83,000



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Korrente +Kapitale

2,305,913

2,287,000

Shënim: Burimi i të dhënave DPT

Kërkesat buxhetore 2018-2020 (faza e parë) të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve janë dërguar pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 8931, datë 27.04.2018, pra brenda afateve ligjore.

Programimi në fazën e II-të të PBA 2018-2020 dhe projekt buxheti i vitit 2018.

Programimi i kërkesave buxhetore për këtë fazë është kryer në zbatim të Udhëzimit plotësues të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 10/3, datë 13.07.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020” si dhe në mbështetje të VKM 197, datë 15.03.2017 “Për miratimin e tavanëve përgatitore të shpenzimeve të programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”. Tavanet e shpenzimeve buxhetore të vendosura nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë për këtë fazë janë të njëjta me ato të fazës së parë.

Programimi në këtë fazë është dërguar në Ministrinë e Financave me shkresë nr. 20282, datë 29.08.2017, “Dërgohet projekt buxheti për vitet 2018-2020”, (faza e dytë) si misionin deklaratat, shpenzimet sipas projekteve dhe produkteve me artikuj buxhetorë dhe është bërë brenda limitit të përcaktuar nga Ministria e Financës, në vlerë 2,287,000 mijë lekë; në mënyrë të detajuar paraqitet si më poshtë:

- Paga, Sigurime Shoqërore (600-601)	1,697,000 lekë
- Korrente të tjera (602-606)	507,000 lekë
- Kapitale të brendshme (230-232)	83,000 lekë

Në këtë fazë të programimit, DPT ka planifikuar kërkesë shtesë mbi tavanin në shumën 19,500 mijë lekë.

Kërkesat shtesë për këtë program janë:

-Llogaria 602, “Mallra dhe shërbime” për 19,500 mijë lekë për “Mirëmbajtje hardware të sistemit e-tax” e cila arsyetohet prioritare nga DPT.

Krahasuar me realizimin e vitit 2017 shpenzimet totale në fazën e dytë për vitin 2018 janë programuar 18,913 mijë lekë më pak (realizimi i shpenzimeve në vitin 2017 është 2,305,913 mijë lekë).

Në mijë lekë

Emërtimi	Realizimi i vitit 2017	Faza II	Kërkesa shtesë viti 2018
Paga+ Sigurime Shoqërore	1,561,978	1,697,000	
Mallra dhe shërbime tjera	726,771	507,000	19,500
Shpenzime korrente	2,288,750	2,204,000	
Shpenzime kapitale	17,162	83,000	
Korrente +Kapitale	2,305,913	2,287,000	19,500

Shënim: Burimi i të dhënave DPT

Në mënyrë të përmbledhur, shpenzimet buxhetore të programit “**Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore**”, për të dy fazat janë programuar si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në mijë lekë

Llogaria	Përshkrimi	Tavani		Kërkesa Shtesë		Diferenca	
		Faza I	Faza II	Faza I	Faza II	Tavani	Kërkesa shtesë
		1	2	3	4	5=2-1	6=4-3
600-601	Paga, Sigurime Shoqërore	1,697,000	1,697,000			0	0
602-606	Korrente të tjera	507,000	507,433		19,500	0	19,500
230-232	Kapitale të Brendshme	83,000	83,000			0	0
	Totali	2,287,000	2,287,000	0	19,500	0	19,500

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Fondi i pagave për vitin 2018 në PBA (2018-2020) është programuar në vlerën 1,697,000 mijë lekë për 279 punonjës sipas organikës dhe programimi i shpenzimeve (llogaria 602), për blerje mallrash dhe shërbimesh në vitin 2018 është bërë në shumën 507,433 mijë lekë, në një kohë kur realizimi faktik i këtyre shpenzimeve për vitin paraardhës ka qenë në shumën 726,771 mijë lekë. Ndërsa shpenzimet kapitale janë programuar në vlerën 83,000 mijë lekë, në një kohë kur realizimi faktik i këtyre shpenzimeve për vitin paraardhës ka qenë në shumën 65,838 mijë lekë.

Zbatimi i kriterëve në çeljen e buxhetit, detajimi i planit fillestar, kompetencat, domosdoshmëria dhe argumentimi i transferimeve të fondeve buxhetore gjatë vitit ushtrimor dhe nivelet e realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

Zërat kryesorë të shpenzimeve buxhetore për PBA 2018-2020, në dy Fazat e saj, miratimi i projekt buxhetit të vitit 2018 paraqitet si më poshtë:

Në mijë lekë

	Paga, Sigurime Shoqërore	Korrente të tjera	Kapitale brendshme të	Gjithsej
PBA Faza I	1,697,000	507,000	83,000	2,287,000
PBA Faza II	1,697,000	507,000	83,000	2,287,000
Buxheti fillestar	1,857,000	542,000	383,000	2,782,000

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i të dhënave del se në total nuk ka ndryshime në shpenzime korente dhe kapitale nga njëra fazë në tjetrën.

Çelja e buxhetit dhe detajimi i tij për vitin 2018.

Me shkresë nr. 19433prot., datë 28.12.2017 të MFE janë dërguar kufijtë e shpenzimeve korente dhe kapitale të miratuara për çdo ministri dhe institucion në nivel programi.

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me shkresë nr. 499prot., datë 09.01.2018 ka dërguar detajimin e buxhetit dhe çelja e tij është bërë sipas shkresës nr. 19650/3, datë 30.01.2018 të MFE me subjekt “Mbi detajimin e buxhetit vjetor të miratuar të vitit 2018”, mbështetur në Ligjin 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; Udhëzimin e Ministrisë të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Programi “Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore”, për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për vitin 2018 çelet për vlerën 2,782,000 mijë lekë, të ndara për:

1-Shpenzimet korente në vlerën 2,399,000 mijë lekë të ndara me artikuj:

“Paga e shtesa”, artikulli 600 në vlerë 1,585,110 mijë lekë.

“Sigurime shoqërore”, artikulli 601 në vlerë 271,890 mijë lekë.

“Blerje mallra e shërbime”, artikulli 602 në vlerë 540,500 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“Transferta të jashtme”, artikulli 605 në vlerë 1,260 mijë lekë.

“Transferta të buxheteve familjare & individë”, artikulli 606 në vlerë 240 mijë lekë.

Çelja e buxhetit për vitin 2018 krahasuar me PBA rezulton më shumë 195,000 mijë lekë.(160,000 mijë lekë paga e sigurime shoqërore dhe 35,000 mijë lekë shpenzime të tjera korente).

Me shkresë nr. 2672prot., 08.02.2018 dërgohet për njohje dhe zbatim 14 Drejtorive Rajonale Tatimore datajimi i planit vjetor të buxhetit 2018, si dhe datajimi për limitet mujore miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 19659/5, datë 31.01.2018.

2-Shpenzimet për investime në vlerën 383,000 mijë lekë, janë çelur sipas shkresës nr. 19650/1 datë 20.02.2018, të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me subjekt “Dërgohet datajimi i fondeve buxhetore të shpenzimeve kapitale për vitin 2018” mbështetur në Ligjin 109/2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Programi “Menaxhimi i të Ardhurave Tatimore” nga të cilat:

-Shpenzime kapitale të patrupëzuara në vlerë 5,520 mijë lekë dhe

-Shpenzime kapitale të trupëzuara në vlerë 377,480 mijë lekë.

Çelja e buxhetit për vitin 2018 krahasuar me PBA rezulton më shumë 300,000 mijë lekë, pasi janë shtuar dy projekte të reja (përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSH, tatimpaguesin BV në sistemin E-tax dhe përmirësimi i modulit të menaxhimit të Kontrollit të faturimit) të cilat nuk janë të parashikuara në asnjë nga fazat e PBA-së.

♦ Gjatë vitit buxhetor janë kryer transferime dhe rialokime fondesh nga artikujt 600,601, 602 si dhe në zërin shpenzime kapitale.

1. Me kërkesë të DPT nr. **3596, datë 20.02.2018, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 3660/3, datë 07.05.2018** është bërë transferim fondi në shpenzime kapitale në shumën 10,720 mijë lekë me objekt “Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor”, me kod projekti M100521 nisur nga nevoja e synimi për modernizimin e administrimit financiar e kontrollin edhe të Drejtorive Rajonale, bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin” dhe në Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”. Në formularin e propozimit të projektit të investimit (FPI) 2018-2020, shtojca 2A janë paraqitur (sasia e produktit për 15 drejtori dhe total kosto investimi 10,720 mijë), të metat e konfigurimit ekzistues dhe përmirësimet e kërkuara mbi informacionin më të shpejtë mbi veprimtarinë e secilit institucion vartës, raporte përmbledhës për gjithë institucionin, pasqyrat financiare të konsoliduara në përputhje me legjislacionin në fuqi si dhe mundësimin e njohjes në çdo moment të situatës kontabël, financiare dhe menaxheriale për njësitë vartëse, kërkesat teknike për sistemin, për modulet bazë, të raporteve të kontabilitetit. *Gjithsej me këtë shkresë shpenzimet kapitale të trupëzuara janë pakësuar tek “Projekti i përmirësimit të Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” dhe shtuar brenda të njëjtit artikull gjithsej 10,720 mijë me objekt “Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor”. Ky projekt mungon në planifikimin e të dy Fazave të PBA-së 2018-2020 dhe është shtuar në planin përfundimtar me ndryshime, të miratuar prej Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë.*

2. Me kërkesë të DPT nr. **9694, datë 09.05.2018, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr.9216/2, datë 21.05.2018** është bërë rialokim nga artikulli 600 e 601 në artikullin 602 si rrjedhojë e nevojës emergjente për mbylljen e detyrimeve të cilat janë pasojë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

e vendimeve të formës së prerë të gjykatave nga fondi i planifikuar për pagat e punonjësve e të papërdorura për shkak të mosplotësimit të numrit të planifikuar të punonjësve.

-Është pakësuar artikulli 600 (Paga) në shumën 225,000 mijë lekë,

-Është pakësuar artikulli 601 (Kontributi i sigurimeve shoqërore e shëndetësore) në shumën 35,000 mijë lekë.

-Është shtuar artikulli 602 (mallra dhe shërbime të tjera) në shumën 260,000 mijë lekë. Kjo shtesë është e detajuar, për Aparatin e Drejtorisë Përgjithshme të Tatimeve në shumën 253,000 mijë lekë, për Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Tiranë në shumën 5,000 mijë lekë, për Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Shkodër në shumën 2,000 mijë lekë.

Gjithsej me këtë shkresë janë pakësuar shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore e shëndetësore dhe shtuar shpenzimet për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë në shumën 260,000 mijë lekë.

Në Projekt buxhetin për vitet 2018-2020 të DPT-së dërguar MFE-së me shkresë nr. 20282prot., datë 29.08.2017, pasqyra 1/A; “Pasqyrat shtesë për buxhetin vjetor” janë parashikuar për vitin 2018 shpenzime për detyrime dhe kompensime legale art. 602.74 (shpenzime për ekzekutim të vendimeve gjyqësore për largim nga puna) në shumën 72,066 mijë lekë, për vitin 2019 parashikuar 159,476 mijë lekë dhe në vitin 2020 në shumën 161,715 mijë lekë.

Sipas databazës së Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës vlera totale e detyrimit në fund të vitit 2018 është 287,615,392 lekë (përbërë nga 266,986,659 lekë detyrim + 20,628,733 lekë shpenzime përmbarimi), e cila ka ardhur duke u rritur gjatë vitit për shkak të depozitimit të 73 vendimeve të reja të gjykatave të formës së prerë, në vlerë 167,044,895 lekë dhe janë likuiduar gjatë vitit 2018 në shumën 262,141,218 lekë (detyrimi 247,554,001 lekë +14,587,217 lekë shpenzime përmbarimi).

Nga DPT, nuk janë programuar drejt që në projektbuxhet nevojat për shpenzimet gjatë vitit për vendimet gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna, megjithëse ato janë të evidentuara. Gjatë vitit janë bërë shtesa fondesh me Akte normative dhe rialokime (rishpërndarje fondesh) në shuma të mëdha në total (260,000 mijë lekë + 10,800 mijë lekë).

3. Me kërkesë të DPT nr. **7277, datë 09.04.2018, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 7029/4,** datë 28.05.2018 është bërë transferim fondi brenda të njëjtit artikull 231 nga projekti për Blerje pajisje zyre në shumën 10,000 mijë lekë dhe nga Projekti i Rikonstruksioni i DRT Tiranë-Shërbim i Tatimpaguesit në shumën 23,500 mijë lekë në Projektin Rikonstruksion i DPT në shumën totale 33,500 mijë lekë me kod projekti M100446. Në kërkesë janë argumentuar e paraqitur formulari i propozimit të projektit të investimit (FPI) 2018-2020 Shtojca 2A (sasia e produktit 1, godinë e DPT dhe total kosto investimi 43,500 mijë lekë (rikonstruksion tarrace, lysterje e pastrim godine, kondicionim, riparim alekobondi).

Gjithsej me këtë shkresë shpenzimet kapitale janë pakësuar dhe shtuar brenda të njëjtit artikull gjithsej 33,500 mijë lekë. Në fazën I-rë PBA 2018-2020 ky projekt nuk ishte parashikuar, kurse në Fazën e II-të PBA parashikuar për 10,000 mijë lekë dhe në planin përfundimtar të ndryshuar në shumën 38,341 mijë lekë, gjë që tregon për llogaritjen e Programit Buxhetor Afatmesëm në mënyrë formale.

4. Me Aktin Normativ nr. 1, datë 26.7.2018, “Për disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; dërguar me shkresën nr. 14875/98 datë 6.9.2018 të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Ministrisë së Financave “Dërgim i miratimit të detajimit për ndryshimet e shpenzimeve korente, të vitit 2018, sipas Aktit Normativ Nr. 1”,

-Është pakësuar artikulli 600 (Paga) në shumën 29,070 mijë lekë,

-Është pakësuar artikulli 601 (Kontributi i Sigurimeve shoqërore e shëndetësore) në shumën 3,663 mijë lekë .

Gjithsej me këtë akt normativ shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore e shëndetësore janë pakësuar gjithsej 32,733 mijë lekë.

5. Me kërkesë të DPT nr. **22051, datë 31.10.2018, të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 19431/1,** datë 15.11.2018 është bërë transferim brenda të njëjtit artikull 602 nga Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve në shumën 3,000 mijë lekë në DRT Fier, si pasojë e mungesës së fondeve për shpenzime korente të kësaj DPT-je.

Me këtë shkresë shpenzimet korente janë pakësuar dhe shtuar brenda të njëjtit artikull gjithsej 3,000 mijë lekë.

Kjo kërkesë nuk shoqërohet me analizë, në kundërshtim me Udhëzim nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 71 ku citohet: “Çdo kërkesë për fonde shtesë ose rishpërndarje fondesh shoqërohet me analizë ku identifikohet arsyeja, rezultatet e pritshme, kontributi në arritjen e qëllimit dhe objektivave dhe risqet e lidhura, pakësimet e mundshme dhe pasojat”.

6. Me kërkesë të DPT nr. **23134, datë 15.11.2018 të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr. 20465/3, datë 06.12.2018,** në shumën 24,700 mijë lekë është bërë rialokim nga artikulli 600 (Paga) në total në shumën 1,500 mijë lekë dhe artikulli 601 (Kontributi i Sigurimeve shoqërore e shëndetësore) në shumën 9,300 mijë lekë për përdorimin e fondeve të planifikuara për pagat e punonjësve të administratës tatimore, të papërdorura si pasojë e mosplotësimit të numrit të planifikuar të punonjësve në shlyerjen e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në artikullin 602 (mallra dhe shërbime tjera) në shumën 10,800 mijë lekë.

Gjithsej me këtë shkresë shpenzimet për paga janë pakësuar në shumën 1,500 mijë lekë dhe shpenzimet për kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore janë pakësuar në shumën 9,300 mijë lekë dhe shtuar shpenzimet korrente në shumën 10,800 mijë lekë.

7. Me kërkesë të DPT nr. **21817, datë 26.10.2018 të miratuar nga VKM Nr. 709,** datë 23.11.2018 është përcaktuar shtesë fondi për shpenzime kapitale në vlerën 50,000 mijë lekë nisur nga ndryshimi i projektligjit për paketën fiskale 2019 “ Implementimi në sistemin tatimor e-taxation të ndryshimeve ligjore të paketës fiskale 2019” me kod projekti M100551 si dhe në shpenzime korente në vlerën 23,000,000 lekë. Në kërkesë janë argumentuar e paraqitur formulari i propozimit të projektit të investimit (FPI) 2018-2020, Shtojca 2A (sasia e produktit 1 dhe total kosto investimi 50,000 mijë lekë).

Gjithsej me këtë shkresë janë shtuar shpenzimet kapitale 50,000 mijë lekë si dhe janë shtuar shpenzimet për paga 20,000 mijë lekë dhe shpenzimet për kontribute për sigurime shoqërore e shëndetësore në shumën 3,000 mijë lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8. **Me Aktin Normativ nr. 2, datë 19.12.2018**, “Për disa ndryshime në ligjin nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; dërguar me shkresën nr. 22452/100prot., datë 31.12.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Dërgim i miratimit të detajimit për ndryshimet e shpenzimeve korente, të vitit 2018, sipas Aktit Normativ Nr. 2”:

-Është pakësuar artikulli 600 (Paga) në shumën 20,000 mijë lekë,

-Është pakësuar artikulli 601(Kontributi i Sigurimeve shoqërore e shëndetësore) në shumën 3,000 mijë lekë .

-Është pakësuar artikulli 230 (Shpenzime kapitale të patrupëzuara) në shumën 360 mijë lekë.

-Është pakësuar artikulli 231 (Shpenzime kapitale të trupëzuara) në shumën 100,640 mijë lekë.

Me këtë akt normativ shpenzimet për paga dhe sigurime shoqërore e shëndetësore janë pakësuar gjithsej 23,000 mijë lekë dhe janë pakësuar shpenzimet kapitale gjithsej 100,640 mijë lekë.

Të përmbledhura, grupet kryesore të shpenzimeve, plani fillestar me ndryshimet e tij gjatë vitit dhe realizimi i tyre për vitin **2018**, paraqiten si në tabelën e mëposhtme:

Në mijë lekë

Llogaria	Përshkrimi	Realizimi 2018	Buxheti fillestar, çelja	Buxheti vjetor i rishikuar përfundimtar	Realizimi/buxhetit përfundimtar %
600-601	Paga Sigurime Shoqërore	1,531,260	1,857,000	1,553,467	98,6
602-606	Korrente të Tjera	810,327	542,000	815,241	99,4
230-232	Kapitale të Brendshme	323,007	383,000	332,000	97,3
	Totali	2,664,594	2,782,000	2,700,708	98,7

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Auditimi mbi saktësinë e realizimit të produkteve në nivel programi e shprehur në terma sasiore dhe në vlerë, kundrejt treguesve të planifikuar dhe të pasqyruar në raportet e monitorimit.

Për vitin buxhetor 2018, janë kryer rakordimet me Drejtorinë e Thesarit dhe Drejtorinë e Buxhetit, brenda afateve dhe formateve të miratuara nga Ministria e Financës dhe Ekonomisë, ndërsa Raporti i monitorimit të buxhetit të vitit 2018, është dërguar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë me shkresën nr. 3594prot., datë 15.02.2019.

Në mijë lekë

Artikulli	Emërtimi	Realizimi 2017	PBA Plan Viti 2018	Buxheti vjetor Plan fillestar V.2018 çelja	Buxheti vjetor i rishikuar përfund.	Realizimi	Diferenca	Realizimi/buxhetit përfundimtar
		1	2	3	4	5	6=2-5	
600	Paga	1,339,221	1,442,000	1,585,110	1,329,540	1,313,263	-16,277	98,8
601	Sigurime Shoqërore	222,757	255,000	271,890	223,927	217,997	-5,930	97,4
602	Mallra dhe shërbime tjera	723,669	505,500	540,500	811,300	806,631	-4,669	99,4
605	Transferta Korente të të huaja	1,214	1,260	1,260	1,260	1,187	-73	94,2
606	Transferta për Buxh. Familjarë&Individ	1,888	240	240	2,681	2,509	-172	93,6
NënTotali	Shpenzime korrente	2,288,750	2,204,000	2,399,000	2,368,708	2,341,587	-27,121	98,9
230	Kapitale të patrupëzuara	4,746	5,520	5,520	5,160	5,160	0	100
231	Kapitale të trupëzuara	12,416	77,480	377,480	326,840	317,847	-8,993	97,2
NënTotali	Shpenzime Kapitale	17,162	83,000	383,000	332,000	323,007	-8,993	97,3



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

TOTALI	Korrente +Kapitale	2,305,913	2,287,000	2,782,000	2,700,708	2,664,594	-36,114	98,7

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Buxheti i planifikuar i PBA për vitin 2017 ka qenë 2,237,000 mijë lekë i ndarë në shpenzime korente 2,154,000 mijë lekë dhe shpenzime kapitale në shumën 83,000 mijë. Për vitin 2018:

- **shpenzimet korente** janë çelur në vlerë 2,399,000 mijë lekë, nga 2,288,750 mijë lekë realizuar një vit më parë, apo 5% më shumë. Janë pakësuar në total gjatë vitit për 27,121 mijë lekë, duke arritur në vlerën 2,368,708 mijë lekë dhe janë realizuar në shumën 2,341,587 mijë lekë ose 98,9% të buxhetit përfundimtar.

-**Shpenzime të personelit**, janë realizuar në shumën 1,531,260 mijë lekë ose 98,5% me një diferencë të pa realizuar për 22,207 mijë lekë nga buxheti përfundimtar. Planifikimi i fondit të pagave është bërë në nivel strukture i plotë, duke qenë se struktura ka vende vakante fondi i pagave faktik është më i ulët se planifikimi i bërë në fillim të vitit buxhetor. Në mosrealizim ka ndikuar mosplotësimi i numrit të punonjësve, fond i cili është alokuar në shpenzime operative për pagesën e vendimeve gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna.

-**Shpenzime të tjera korente**, janë realizuar në shumën 810,327 mijë lekë ose 99,4 % me një diferencë të pa realizuar më shumë për 4,914 mijë lekë nga buxheti përfundimtar. Planifikimi i fondit të shpenzimeve operative është rritur gjatë vitit mbi bazë të rialokimeve dhe shtesave të fondit përmes akteve normative. Ky fond është përdorur për plotësimin e kërkesave institucionale.

Planifikimi i fondeve për transfertave korente është realizuar i plotë, kontributi në valutë, euro ndaj IOTA, tarifë fikse e detyrueshme si kontribut 8,800 euro.

Shpenzimet për transferta për buxhet familjarë&individë në buxhetin vjetor përfundimtar të rishikuar është më shumë në vlerën 2,441 mijë lekë nga buxheti vjetor fillestar. Ky shpenzim paraqet fondin e veçantë, i cili miratohet rast pas rasti nga MFE sipas kërkesave të Drejtorive të Burimeve Njerëzore Rajonale dhe të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i DPT-së. Pas kësaj kërkesa i dërgohet Drejtorisë së Buxhetit, e cila kërkon miratim për fondin e veçantë në MFE, i cili çelët në llogari të Thesarit për DRT-në përkatëse.

-**Shpenzimet për investime** janë çelur në vlerë 383,000 mijë lekë nga 17,162 mijë lekë të realizuara një vit më parë, apo krahasuar me një vit më parë janë rritur në masën 22,3 herë më shumë. Buxheti vjetor i rishikuar përfundimtar ka arritur në vlerën 332,000 mijë lekë dhe janë realizuar në vlerën 323,007 mijë lekë, pra janë pakësuar për 8,993 mijë lekë ose realizuar në masën 84,3% e planit fillestar ose 97,3% të buxhetit përfundimtar.

Paraqitur plani me ndryshimet dhe realizimi i tij paraqiten si më poshtë vijon.

Në mijë lekë

Financim i Brendshëm	Planifikimi PBA 2018-2020	Plani Fillestar	Plani i ndryshuar	Shkresa 3660/4 Date 28.05.2018	Shkresa 7029/3 Datë 07.05.2018	Detajimi VKM Nr. 709 Datë 23.11.2018	Detajimi i AN 2 Datë 19.12.2018	Realizimi
Pagesa kontributi vjetor FISCALIS 2020	5,520	5,520	5,160				(360)	5,160
Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike	17,480	17,480	17,583				103	17,583
Blerje pajisje zyre	10,000	10,000	-		(10,000)			-
DRT Tiranë-Shërbimi								
Tatimpaguesit	40,000	40,000	14,269		(23,500)		(2,231)	14,259
Rikonstruksion DPT	10,000	10,000	38,341		33,500		(5,159)	38,340
Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarinimin e Tvsh	-	30,000	25,999				(4,001)	25,999



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

tatimpaguesin BV ne sistemin e-tax.								
Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të faturimit	-	270,000	170,047	(10,720)			(89,233)	170,026
Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum buxhetor	-	-	10,601	10,720			(119)	10,601
Implementimi ne sistemin tatimor e-taxation te ndryshimeve ligjore te paketës fiskale 2019	-	-	50,000			50,000		41,040
TOTALI	83,000	383,000	332,000	-	-	50,000	(101,000)	323,007

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Në këtë program në fillim të vitit janë çelur 7 projekte investimi, në vlerë 383,000 mijë lekë, ndërsa plani përfundimtar me ndryshime ka rezultuar për 8 projekte investimi në vlerë 332,000 mijë lekë.

Plani fillestar i shpenzimeve kapitale për vitin 2018 krahasuar me PBA rezulton më shumë 300.000 mijë lekë, pasi janë shtuar dy projekte të reja (Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSh, tatimpaguesin BV në sistemin e-tax dhe përmirësimi i modullit të menaxhimit të Kontrollit të faturimit) të cilat nuk janë të planifikuara në PBA.

Në planin përfundimtar të ndryshuar, rezultojnë në total 8 projekte për investime (pakësuar për një projekt blerje pajisje zyre dhe shtuar dy projekte “Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor” dhe “Implementimi në sistemin tatimor e-taxation të ndryshimeve ligjore të paketës fiskale 2019”) dhe në vlerë rezulton më pak për 51,000 mijë lekë të planit fillestar. Realizimi i tyre është për 8 projekte investimi, në vlerë 323,007 mijë lekë, ose në masën 97 % të planit përfundimtar të ndryshuar.

Nga 8 projektet e programuara:

- sipas planit përfundimtar të ndryshuar janë shtuar dy projekte të reja investimi në vlerë 60,601 mijë lekë, të cilat janë realizuar në shumën 51,641 mijë lekë ose 85,2% të buxhetit përfundimtar.
- sipas planit përfundimtar të ndryshuar, një projekt (blerje pajisje zyre) i cili ka qenë i programuar në planin fillestar vjetor është transferuar me shkresë nr. 3660/3 datë 07.05.2018 për projektin (azhornim të sistemit financiar Alpha Platinum buxhetor) në shumën 10,720 mijë lekë.

Tabela në vijim paraqet ndryshimet që ka pasuar gjatë vitit zëri investime të brendshme.

Në mijë lekë

Investime të Brendshme	Parashikimi për Fazën e Parë	Parashikimi për Fazën e Dytë	Diferenca	Plani fillestar	Plani përfundimtar me ndryshime
Pagesa kontributi vjetor FISWALIS 2020	5,520	5,520	-	5,520	5,160
Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike	17,480	17,480	-	17,480	17,583
Blerje pajisje zyre	10,000	10,000	-	10,000	0
Rikonstruksion DRT Tiranë-Shërbimi I Tatimpaguesit	24,000	40,000	+16,000	40,000	14,269
Rikonstruksion DPT	-	10,000	+10,000	10,000	38,341
Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSH tatimpaguesit BV në sistemin E-taxation sipas ligjit Nr.107 datë 30.11.2017 dhe VKM Nr.953, datë 29.12.2014	-	-	-	30,000	25,999
Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit	-	-	-	270,000	170,047
Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor	-	-	-		10,601
Implementimi ne sistemin tatimor e-taxation te ndryshimeve ligjore te paketës fiskale 2019	-	-	-		50,000
Studim projektim Call Center	26,000	-	-26,000		
Totali	83,000	83,000	0	383,000	332,000

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga auditimi i hartimit të Programit Buxhetor Afatmesëm 2018-2020, u konstatua se,

a) dy projekte të programit, kanë ndryshim në sasi dhe në vlerë, nga një fazë në tjetër të PBA.

b) dy projekte nuk janë planifikuar në Fazën e I- rë dhe të II-të PBA për vitet 2018-2020, por janë çelur në planin fillestar të miratuar nga MFE për vitin 2018.

c) dy projekte të reja janë shtuar në planin përfundimtar në krahasim me planin fillestar.

Ndryshimet e shumta të projekteve nga faza e parë dhe e dytë e parashikimit e deri në planin përfundimtar të miratuar tregojnë për plotësimin dhe llogaritjen e Programit Buxhetor Afatmesëm në mënyrë formale.

Projektet e investimeve të brendshme të programit të Menaxhimit të të Ardhurave Tatimore paraqiten si në tabelën më poshtë:

Në mijë lekë

Investime të Brendshme	Buxheti 2018	Realizimi	Diferenca	Realizimi në %
Pagesa kontributi vjetor FISËALIS 2020	5,160	5,160	-	100
Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike	17,583	17,583	-	100
Blerje pajisje zyre	-	-	-	-
Rikonstruksion DRT Tiranë-Shërbimi i Tatimpaguesit	14,269	14,259	10	100
Rikonstruksion DPT	38,341	38,340	1	100
Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarin e TVSH tatimpaguesit BV në sistemin E-taxation sipas ligjit Nr.107 datë 30.11.2017 dhe VKM Nr.953, datë 29.12.2014	25,999	25,999	-	100
Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit	170,047	170,026	21	100
Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor	10,601	10,601	-	100
Implementimi në sistemin tatimor e-taxation të ndryshimeve ligjore të paketës fiskale 2019	50,000	41,040	8,960	82
Totali	332,000	323,007	8,993	97

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Raporti përmbledhës i realizimit të treguesve të performancës së produkteve të programit paraqitet si në tabelën më poshtë:

Në mijë lekë

Produkti	Sipas planit të rishikuar të vitit korrent			Shpenzimet faktike në fund të vitit korrent			Diferenca	
	Sasia	Shpenzimi	Kosto/njësi	Sasia	Shpenzimi	Kosto/njësi	Shpenzimi	Kosto/Njësi
	1	2	3	4	5	6	7=2-5	8=3-6
Administrata Tatimore Qendrore	292	1,041,418	3,567	290	1,040,520	3,588	898	21
Mbështetje ndaj biznesit	311	708,769	2,279	295	678,795	2,301	29,974	22
Inspektimet e Administratës Tatimore	62,088	827,883	13,33	47,000	824,679	18	3,204	-5
Struktura Mbledhja e Borxhit Tatimor, fuqizuar	136	122,638	902	116	120,600	1,040	2,038	-138
Totali		2,700,708			2,664,594		36,114	

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga DPT janë hartuar situacionet përmbledhëse të shpenzimeve referuar situacioneve të dërguara nga drejtoritë rajonale. Nga auditimi me zgjedhje i situacioneve nuk rezultuan diferenca me shifrat e situacionit përmbledhës. Situacioni për shpenzime të administratës së DPT është i konfirmuar çdo muaj me thesarin. Nga krahasimi i shumave të shpenzimeve të situacionit vjetor me ditarin e shpenzimeve të bankës nuk rezultuan diferenca.

Raportet e monitorimit janë dërguar MFE, në zbatim të Udhëzimit nr. 22, datë 17.11.2016.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Raporti 4/mujor i monitorimit të zbatimit të planit buxhetor të aplikuar për DPT për vitin 2018 është dërguar me shkresë nr. 10520 prot, datë 21.05.2018.

- Raporti 8/mujor i monitorimit të zbatimit të planit buxhetor të aplikuar për DPT për vitin 2018 është dërguar me shkresë nr. 19965 prot, datë 25.09.2018.

- Raporti vjetor i monitorimit të zbatimit të planit buxhetor të aplikuar për DPT për vitin 2018 është dërguar me shkresë nr. 3594 prot, datë 15.02.2019.

Shifrat e raportit të monitorimit të krahasuar me situacionin përmbledhës nuk kanë diferenca.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Znj [REDACTED] me detyrë Drejtor i Buxhetit dhe Financës.

Për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara është mbajtur Akt Konstatim nr.7, datë 16.08.2019

Titulli i Gjetjes 1

Situata:

Mosplanifikim i drejtë i shpenzimeve të PBA.

Në Projekt buxhetin për vitet 2018-2020 të DPT-së nuk janë programuar drejt nevojat për shpenzimet e vendimeve gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna. Gjatë vitit janë bërë shtesa fondesh me akte normative dhe rialokime (rishpërndarje fondesh) në shuma të mëdha, në total (260,000 mijë lekë + 10,800 mijë lekë).

-Me shkresën nr.19431/1, datë 15.11.2018 të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë transferimi brenda të njëjtit artikull 602, në shumën 3,000 mijë lekë nga Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve në DRT Fier, si pasojë e mungesës së fondeve për shpenzime korrente të kësaj DPT-je nuk shoqërohet me analizë, në kundërshtim me Udhëzim nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”, pika 71.

Kriteri:

Ligji nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e Sistemit Buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, ndryshuar; Ligji nr. 109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”; Udhëzim nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit”.

Efekti:

Paraqet risk në mos identifikimin e drejtë të treguesve sasiorë dhe cilësorë, apo produkteve, mbi bazën e të cilave vlerësohen rezultatet dhe performanca e programit.

Shkaku:

Mos angazhim i strukturave përgjegjëse në hartimin e PBA-së.

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Nga strukturat përgjegjëse të DPT-së, të merren masat për planifikimin e një buxheti sa më real, me qëllim që për të gjitha shpenzimet e programuara, të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

3.b. Vlerësimi i ligjshmërisë dhe saktësisë së veprimeve, e ngjarjeve të kryera nëpërmjet arkës dhe bankës.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Ditari i regjistrimit të veprimeve të kryera.

-Dokumentacioni shoqërues i likuidimeve të kryera.

-Dokumentacioni justifikues.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Dokumentacioni i veprimeve nëpërmjet thesarit dhe afatet e likuidimeve.

Baza ligjore

- Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 9228“Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
- Ligji nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar;
- ligji nr.10296, datë 8.7.2010 “për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;
- Ligji nr.48/2014, “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”;
- Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, (ndryshuar me ligjet nr.9200/2004, nr.9794/2007, nr. 9826/2007, nr. 10324/2010, nr. 11/2012, dhe nr. 20/2013), shtuar me ligjin nr. 11/2012;
- Udhëzimi nr.3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar;
- Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.;
- Udhëzimi nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi Nr. 9, datë 20.3.2018 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”;
- Udhëzimi Nr. 9/1, datë 20.3.2018 “Për procedurat e zbatimit të buxhetit për njësitë e qeverisjes së përgjithshme që përdorin sistemin informatik financiar të Qeverisë”;

► **Veprimet e kryera nëpërmjet bankës.**

Në auditimin e ushtruar për rregullshmërinë e plotësimit dhe përpunimit të dokumentacionit të bankës, u konstatua se pagesat e kryera nëpërmjet Degës së Thesarit, përgjithësisht janë mbështetur në dokumentet justifikuese si fatura, situacione, përmbledhëse e listë pagesave etj. Teprica e llogarisë nr. 520 “Disponibilitete në thesar” e paraqitur në bilancin e vitit 2018 është e rakorduar me Degën e Thesarit Tiranë dhe me të dhënat e pasqyruara në ditarin e kontabilizimeve të urdhër shpenzimeve të bankës. Për vitin 2018 janë kryer gjithsej 1091 transaksione në vlerën 1,527,383,935 lekë. Veprimet e kryera me bankën janë kryer me urdhër shpenzim, dhe janë regjistruar në vazhdimësi kronologjikisht në ditarët përkatës dhe programin financiar alpha web. Dokumentacioni është i sistemuar dhe i regjistruar në ditarin përkatës të bankës dhe shuma e veprimeve të kryera përputhet me ekstratin vjetor të bankës, të cilat në të gjitha rastet kuadrojnë me ditarin e shpenzimeve të konfirmuara nga Dega e Thesarit Tiranë.

Urdhër shpenzimet janë nënshkruar nga personat urdhërues dhe zbatues, shoqëruar me dokumentacion justifikues. Plotësimi i tyre është bërë në të gjithë ekstremitetet, ku përcaktohet qartë objekti i shpenzimit sipas strukturës buxhetore, kreditori përfitues dhe dokumentet autorizuese dhe vërtetuese, sipas kërkesave të ligjit nr.9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar dhe Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, “Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve” dhe “Dokumentimi i vlerave monetare”.

Nëpërmjet bankës janë kryer likuidimet për paga, sigurime shoqërore dhe shëndetësore, ujë, energji, pagesat ndaj furnitorëve për kontratat e nënshkruara për furnizime dhe shërbime, etj.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Totali i shpenzimeve faktike është 1,527,383,935 lekë, nga e cila 1,204,376,543 lekë shpenzime korrente ose në masën 79% e totalit të shpenzimeve dhe 323,007,392 lekë shpenzime kapitale ose 21 % e totalit të shpenzimeve. Situacioni i shpenzimeve të institucionit është i kuadruar me Degën e Thesarit.

Shpenzimet faktike të llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” paraqiten në shumën 690,367,756 lekë. Peshën më të madhe të shpenzimeve të llogarisë 602 e zënë shpenzimet për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore, të cilat janë një shifër e konsiderueshme dhe kanë rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit duke arritur në shumën 429,421,169 lekë (262,141,218 lekë për punonjës të larguar dhe 167,279,951 lekë për subjekte) ose në masën 62% të totalit të shpenzimeve; shpenzimet për mirëmbajtje IT në shumën 114,610,127 lekë ose në masën 16,6% të totalit të shpenzimeve; shpenzimet për roje të sigurisë fizike në shumën 37,043,371 lekë ose në masën 5,4% të totalit të shpenzimeve, etj.

Nga auditimi me zgjedhje të veprimeve me bankën u konstatua se:

I. Për 7 raste në shumën 589,680 lekë për blerje mall/shërbime:

a-nuk është ngritur komision i marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimit/punëve nga nëpunësi autorizues, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar: Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 42 ku citohet: *“Titullari i njësisë miraton urdhërin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues”*.

b) mungon procesverbali i marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 43 ku citohet: *“Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale”*.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. ■■■■■ me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve(për periudhën nga 01.01.2018 deri 01.08.2018; nga 31.08.2018 deri 30.10.2018 dhe Z. ■■■■■ me detyrë ZV/Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve(për periudhën nga 02.08.2018 deri 30.08.2018 dhe nga 1.11.2018-31.12.2018).

c) faturat tatimore të mallrave/shërbimeve nuk janë të nënshkruara nga anëtarët e komisionit, në kundërshtim me Udhëzimin nr.3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar, pika 19. *“Pagesa për prokurimet me vlerë të vogël bëhet sipas legjislacionit tatimor në fuqi. Në çdo rast, faturat e mallrave apo të shërbimeve duhet të jenë të rregullta sipas legjislacionit në fuqi, si dhe të nënshkruhen nga anëtarët e komisionit. Faturat e lëshuara kanë vlerën e kontratës së lidhur, kur palët nuk kanë nënshkruar një të tillë”*.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi :

zj. ■■■■■ me detyrë përgjegjëse e sektorit të prokurimeve, zj. ■■■■■ me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve dhe zj. ■■■■■ me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve.

d) rregjistrimi i fletë hyrjeve është bërë në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 54 ku citohet: *“Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, proces-verbal i marrjes në dorëzim të mallit, çertifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj”; konkretisht:

1. Sipas Urdhër Shpenzimit nr.483, datë 19.06.2018 është likuiduar në shumën 119,064 lekë subjekti [REDAKTUAR] për “Shërbimin e pastrimit profesional të xhamave dhe alukobondit të institucionit të DPT-së”. Fatura tatimore nr.134, datë 12.06.2018 është nënshkruar nga anëtarja e komisionit të blerjeve vogla, zj. [REDAKTUAR]. Procesverbal i marrjes në dorëzim i mbajtur datë 12.06.2018 është firmosur nga z. [REDAKTUAR] *Mungon situacioni i punimeve të kryera.*

2. Sipas Urdhër Shpenzimit nr.167, datë 06.03.2018 është likuiduar në shumën 235,464 lekë, [REDAKTUAR] për “Blerje materiale pastrimi për DPT-në”. Fatura tatimore nr. 794, datë 12.02.2018 është nënshkruar nga anëtare e komisionit të blerjeve vogla zj. [REDAKTUAR] *Mungon procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit.*

3. Sipas Urdhër Shpenzimit nr.542, datë 10.07.2018 është likuiduar në shumën 77,400 lekë, subjekti [REDAKTUAR] për “Blerje materiale pastrimi për DPT-në”. Fatura tatimore nr. 215, datë 05.07.2018 është nënshkruar nga anëtarët e komisionit të blerjeve vogla [REDAKTUAR] *Mungon procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit.*

4. Sipas Urdhër Shpenzimit nr.1051, datë 28.12.2018, është likuiduar në shumën 12,936 lekë, subjekti [REDAKTUAR] për “Blerje fletëhyrje për punonjësit e DPT-së”. Fatura tatimore nr. 30, datë 26.12.2018 nënshkruar nga anëtare e komisionit të blerjeve vogla zj. [REDAKTUAR] *Mungon procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit.*

5. Është likuiduar gjithsej në shumën 86,016 lekë, subjekti [REDAKTUAR] për “Blerje materiale pastrimi”. Likuidimi është kryer me urdhër shpenzimin nr.744, datë 18.10.2018, sipas faturës tatimore nr.446, datë 16.10.2018 në shumën 56,136 lekë dhe me urdhër shpenzimin nr.745, datë 18.10.2018 në shumën 29,880 lekë sipas faturës tatimore nr. 447, datë 16.10.2018 të cilat janë nënshkruar nga anëtarët e komisionit të blerjeve vogla zj. [REDAKTUAR] *Mungon procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit.*

6. Sipas Urdhër Shpenzimit nr.164 datë 06.03.2018, është likuiduar në shumën 58,800 lekë, subjekti [REDAKTUAR] SH.P.K për “Blerje karta magnetike(hyrje-dalje) për punonjësit e DPT-së”. Fatura tatimore nr. 1808, datë 13.02.2018 është nënshkruar nga anëtare e komisionit të blerjeve vogla zj. [REDAKTUAR] *Mungon procesverbal për marrjen në dorëzim të mallit.*

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjës i Sektorit të Financës së Aparatit.

II. a) Për 30 raste në shumën 47,278,292 lekë nuk janë kryer likuidimet në afatet kohore subjektit [REDAKTUAR] në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52, Kryerja e shpenzimeve: ku citohet: “Nëpunësit zbatues të njëjësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik”; me ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7, Afati për autoritetet publike, ku citohet: “Në veprimet juridike tregtare, në të cilat debitori është autoritet publik, pas mbarimit të afatit të ekzekutimit të detyrimit nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

debitori, sipas nenit 463 të Kodit Civil, dhe: kur kreditori i ka përmbushur të gjitha detyrimet e tij, sipas ligjit dhe kontratës; iv) kur ligji a kontrata parashikon një procedurë të marrjes në dorëzim ose të kolauditimit, përmes së cilës vërtetohet përputhshmëria e mallrave a shërbimeve me kontratën, dhe nëse debitori e merr faturën ose kërkesë pagesën e njëvlershme përpara ose në datën kur bëhet marrja në dorëzim apo kolaudimi në fjalë, 30 ditë kalendarike pas kësaj date”; Likuidimi me vonesë i këtyre detyrimeve paraqet risk në rritjen e shpenzimeve buxhetore si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet bazuar në kontratat e nënshkruara nga palët nr. 507/1 datë 09.01.2018; nr.2173/1 datë 31.10.2018; nr.508/1 datë 09.01.2018 e amenduar me nr.508/2 datë 14.06.2018; nr.16642 datë 22.08.2018; nr.509/1 datë 09.01.2018; nr.8553/3 datë 14.05.2018, paragrafi Detyrime Kontraktore, pika 7.2 ku citohet se: *Palët e kësaj Kontrate detyrohen t'i paguajnë njëra-tjetrës një kusht disiplinor prej 2/1000 e vlerës korresponduese tëmbetur pa u zbatuar nga çmimi total i kontarës, por jo më pak se 25% të vlerës së saj në rastet e mosrealizimit të prodhimit të mallit nga ana e Sipërmarrësit brenda afateve të përcaktuara në këtë kontratë dhe mospagimit në kohë nga ana e porositësit;*

b) Për 15 raste në vlerën 14,308,118 lekë blerje bileta, pulla fiskale, abone, etj, nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Mbi menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, paragrafi: Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, pika 43 ku citohet: “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale”, konkretisht:

1.Me urdhër shpenzimin nr. 244, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 432,000 lekë, sipas faturës nr.626, datë 21.11.2017, me fletëhyrjen nr. 222, datë 21.11.2017). Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 21.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 115 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

2.Me urdhër shpenzimin nr. 245, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,953,312 lekë sipas faturës nr.633, datë 23.11.2017, me fletëhyrjen nr. 223-228 datë 23.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 23.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 117 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

3.Me urdhër shpenzimin nr. 246, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 887,587 lekë sipas faturës nr.636, datë 24.11.2017, me fletëhyrjen nr. 229-231, datë 24.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 24.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 118 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

4.Me urdhër shpenzimin nr. 248, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,080,000 lekë sipas faturës nr.643, datë 04.12, me fletëhyrjen nr. 234, datë 04.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 04.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 101 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

5.Me urdhër shpenzimin nr. 249, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,440,000 lekë sipas faturës nr.652, datë 07.12.2017 me fletëhyrjen nr. 235, datë 07.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 07.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 98 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

6.Me urdhër shpenzimin nr. 250, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,800,000 lekë sipas faturës nr.659, datë 12.12.2017, me fletëhyrjen nr. 236, datë 12.12.2017. Likuidimi i kësaj fature



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

duhej bërë brenda datës 12.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 92 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

7.Me urdhër shpenzimin nr. 251, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 604,800 lekë sipas faturës nr.677, datë 20.12.2017, me fletëhyrjet nr. 238-239, datë 20.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 20.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 85 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

8.Me urdhër shpenzimin nr. 252, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,080,000 lekë sipas faturës nr.680, datë 21.12.2017 me fletëhyrjen nr. 240, datë 21.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 21.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 84 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

9.Me urdhër shpenzimin nr. 253, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,080,000 lekë sipas faturës nr.683, datë 21.12.2017, me fletëhyrjen nr. 241, datë 21.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 21.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 84 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

10.Me urdhër shpenzimin nr. 254, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 801,043 lekë sipas faturës nr.692, datë 26.12.2017, me fletëhyrjet nr. 242-243 datë 26.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 26.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 79 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

11.Me urdhër shpenzimin nr. 255, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,066,800 lekë sipas faturës nr.690, datë 26.12.2017, me fletëhyrjet nr. 244-247, datë 26.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 26.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 79 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

12.Me urdhër shpenzimin nr. 256, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 139,776 lekë sipas faturës nr.694, datë 27.12.2017, me fletëhyrjet nr. 248-250, datë 27.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 27.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 78 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

13.Me urdhër shpenzimin nr. 257, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 720,000 lekë sipas faturës nr.695, datë 27.12.2017, me fletëhyrjen nr. 251, datë 27.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 27.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 78 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

14.Me urdhër shpenzimin nr. 259, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 360,000 lekë sipas faturës nr.702, datë 29.12.2017, me fletëhyrjen nr. 254, datë 29.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 29.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 123 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

15.Me urdhër shpenzimin nr. 258, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 862,800 lekë sipas faturës nr.697, datë 28.12.2017, me fletëhyrjet nr. 252-253, datë 28.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 28.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 77 ditë. *Mungon procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit.*

16.Me urdhër shpenzimin nr. 260, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,800,000 lekë sipas faturës nr.604, datë 09.11.2017, me fletëhyrjen nr. 98, datë 09.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 09.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 127 ditë.

17.Me urdhër shpenzimin nr. 261, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,998,000 lekë sipas faturës nr.607, datë 09.11.2017, me fletëhyrjen nr. 99, datë 09.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 09.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 127 ditë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

18. Me urdhër shpenzimin nr. 262, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,486,800 lekë sipas faturës nr. 611, datë 13.11.2017, me fletëhyrjen nr. 100, datë 13.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 23.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 117 ditë.

19. Me urdhër shpenzimin nr. 263, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,008,000 lekë sipas faturës nr. 617, datë 17.11.2017, me fletëhyrjen nr. 101, datë 17.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 17.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 119 ditë.

20. Me urdhër shpenzimin nr. 264, datë 16.04.2018 është likuiduar shuma 1,008,000 lekë sipas faturës nr. 621, datë 17.11.2017, me fletëhyrjen nr. 102, datë 17.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 17.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 119 ditë.

21. Me urdhër shpenzimin nr. 273, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 4,320,000 lekë sipas faturës nr. 699, datë 28.12.2017, me fletëhyrjen nr. 112, datë 28.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 28.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 78 ditë.

22. Me urdhër shpenzimin nr. 265, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 1,152,000 lekë sipas faturës nr. 640, datë 30.11.2017, me fletëhyrjen nr. 104, datë 30.11.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 30.12.2017 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 76 ditë.

23. Me urdhër shpenzimin nr. 274, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 821,367 lekë sipas faturës nr. 03, datë 12.01.2018, me fletëhyrjen nr. 01, datë 12.01.2018. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 12.02.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 63 ditë.

24. Me urdhër shpenzimin nr. 266, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 1,296,000 lekë sipas faturës nr. 644, datë 05.12.2017, me fletëhyrjen nr. 105, datë 5.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 05.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 101 ditë.

25. Me urdhër shpenzimin nr. 267, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 1,593,720 lekë sipas faturës nr. 646, datë 6.12.2017, me fletëhyrjen nr. 106, datë 6.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 6.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 100 ditë.

26. Me urdhër shpenzimin nr. 268, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 1,656,000 lekë sipas faturës nr. 657, datë 11.12.2017, me fletëhyrjen nr. 107, datë 11.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 11.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 95 ditë.

27. Me urdhër shpenzimin nr. 269, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 846,000 lekë sipas faturës nr. 662, datë 12.12.2017, me fletëhyrjen nr. 108, datë 12.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 12.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 94 ditë.

28. Me urdhër shpenzimin nr. 270, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 144,000 lekë sipas faturës nr. 665, datë 14.12.2017, me fletëhyrjen nr. 109, datë 14.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 14.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 92 ditë.

29. Me urdhër shpenzimin nr. 271, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 108,000 lekë sipas faturës nr. 672, datë 15.12.2017, me fletëhyrjen nr. 110, datë 15.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 15.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 91 ditë.

30. Me urdhër shpenzimin nr. 272, datë 17.04.2018 është likuiduar shuma 1,872,000 lekë sipas faturës nr. 675, datë 19.12.2017, me fletëhyrjen nr. 111, datë 19.12.2017. Likuidimi i kësaj fature duhej bërë brenda datës 19.01.2018 nga autoriteti kontraktor, në fakt ka një vonesë prej 87 ditë.

-Pra, konstatohet se, për 20 raste në datën 16.04.2018 është likuiduar subjekti “Shtypshkronja e Letrave me Vlerë” (për shtypshkrime, bileta, abone, etj), në shumën 33,469,205 lekë, dhe për 10 raste, në datën 17.04.2018 është likuiduar në shumën 13,809,087 lekë. Dokumentet vërtetues të pagesës (faturat tatimore, fletëhyrjet) janë të periudhës nëntor-dhjetor të vitit 2017.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Zj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjës i Sektorit të Financës së Aparatit.

Titulli i Gjetjes 1 Mungesë e procesverbalit të marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimit/punëve dhe të nënshkrimit të faturave.

Situata:

-Për 7 raste në shumën 589,680 lekë për blerje mall/shërbime dhe për 15 raste në vlerën 14,308,118 lekë për subjektin [REDAKTUAR] konstatohet se:

-Nga nëpunësi autorizues i DPT-së nuk është ngritur komision i marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimit/punëve, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 42 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit në kundërshtim me përcaktimin e pikës 43 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara.

-Faturat tatimore të mallrave/shërbimeve nuk janë të nënshkruara nga anëtarët e komisionit, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 19 të Udhëzimit nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

-Rregjistrimi i fletë hyrjeve është bërë në kundërshtim me përcaktimin e pikës 54 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar.

Kriteri:

Udhëzimi i Ministrisë Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar; Udhëzimi nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Efekti:

Paraqet risk në menaxhimin e materialeve/shpërdorimeve dhe humbjeve.

Shkaku:

Mos njohje e legjislacionit.

Rëndësia:

E mesme

Rekomandimi:

Nëpunësi autorizues për zbatimin e kontratave të ngrejë menjëherë komisionin e marrjes në dorëzim të mallrave e shërbimeve. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës dhe Sektori i Prokurimeve, të marrin masat që në të ardhmen, dokumentacioni justifikues i zbatimit të kontratave për mallra e shërbime të jetë konform ligjit dhe rregullave të prokurimit publik.

c. Nga auditimi me zgjedhje i pagesave të kryera nëpërmjet Sistemit Informatik Financiar të Qeverisë, me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit, konstatohet se për 48 raste në vlerën 34,691,416 lekë, nuk janë respektuar afatet ligjore të pagesave në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 52 Kryerja e shpenzimeve; me ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, neni 7 Afati për autoritetet publike, të cituara në pikën II.a.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Tabela e detajuar në numër rastesh dhe vlerë të urdhër shpenzimeve, për tejkalim të afatit 30 ditore nga data e faturës origjinale të operatorit.

NUMRI_FATURËS	EC_ACCOUNT_DESCRIPTION	FURNITORI	SHUMA	DATA_FURNITORIT	DATA_U-SHP	GL_DATË	DATA_REGJ	DATA_E_KZ	30 DITË	DITË VONESË
10910100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	221,398	31-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	53	23
1092110100392010	Shpenzime për miremb e objekteve ndërtimore	[REDACTED]	101,037	24-Nov-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	67	37
21510100392018	Shpenzime gjyqësore	[REDACTED]	150,864	22-Feb-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	49	19
16510100392018	Shpenzime për pritje e përcjellje	[REDACTED]	7,000	24-Jan-18	7-Mar-18	7-Mar-18	07.03.2018	09.03.2018	42	12
103610100392018	Shpenz. për rritjen e AQT - orendi zyre	[REDACTED]	6,810,000	12-Nov-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	45	15
54510100392018	Udhëtim i brendshëm	[REDACTED]	192,670	29-May-18	12-Jul-18	12-Jul-18	12.07.2018	13.07.2018	44	14
10810100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	73,599	31-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	53	23
1088110100392010	Udhëtim jashtë shtetit	[REDACTED]	106,530	11-Dec-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	50	20
11110100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	96,009	31-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	53	23
10710100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	183,276	31-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	53	23
8310100392018	Elektricitet	[REDACTED]	668,386	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
8510100392018	Shërbime telefonike	[REDACTED]	9,733	8-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	67	37
13910100392018	Shpenzime për pritje e përcjellje	[REDACTED]	1,620	24-Nov-17	28-Feb-18	28-Feb-18	28.02.2018	01.03.2018	96	66
2510100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	445,342	28-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	42	12
81210100392018	Shpenz.për mirëmb.e rrugëve, etj	[REDACTED]	499,992	10-Sep-18	9-Nov-18	9-Nov-18	09.11.2018	12.11.2018	60	30
11810100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	596,666	29-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	55	25
2610100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	630,019	28-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	42	12
92110100392018	Shpenzime për pritje e përcjellje	[REDACTED]	1,250	9-Oct-18	18-Dec-18	18-Dec-18	18.12.2018	20.12.2018	70	40
81010100392018	Shpenz.për miremb.e rrugëve, etj	[REDACTED]	499,992	2-Jul-18	9-Nov-18	9-Nov-18	09.11.2018	12.11.2018	130	100
22710100392018	Shërbime telefonike	[REDACTED]	96,545	28-Feb-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	43	13
2910100392018	Shërbime të sigurimit dhe ruajtjes	[REDACTED]	260,665	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
4010100392018	Shpenz.për mirëmb.e rrugëve, etj	[REDACTED]	7,560,000	26-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	44	14
60310100392018	Shpenz.për mirëmb.e rrugëve, etj	[REDACTED]	395,000	30-Jun-18	7-Sep-18	7-Sep-18	07.09.2018	10.09.2018	69	39
3910100392018	Posta dhe shërbimi korrier	[REDACTED]	94,146	26-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	12.02.2018	44	14
22010100392018	Shpenz.për mirëmb.e rrugëve, etj	[REDACTED]	395,000	28-Feb-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	43	13
23310100392018	Shërbime telefonike	[REDACTED]	37,445	31-Jan-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	71	41
54610100392018	Udhëtim brendshëm	[REDACTED]	85,670	29-May-18	12-Jul-18	12-Jul-18	12.07.2018	13.07.2018	44	14
22810100392018	Shërbime telefonike	[REDACTED]	12,000	28-Feb-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	43	13
63410100392018	Shpenz. për rritjen e AQT - instalimin e rrjetit kompjuterik	[REDACTED]	10,600,800	13-Jul-18	4-Sep-18	4-Sep-18	04.09.2018	07.09.2018	53	23
4510100392018	Ujë	[REDACTED]	21,180	28-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	42	12
103510100	Shpenz. për rritjen e	[REDACTED]		8-Nov-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	49	19



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

392018	AQT - të tjera pajisje zyre		653,520							
2210100392018	Sherbime telefonike		120,460	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
81110100392018	Shpenz.per miremb.e rugeve, etj		499,992	1-Aug-18	9-Nov-18	9-Nov-18	09.11.2018	12.11.2018	100	70
8410100392018	Sherbime telefonike		3,598	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
54710100392018	Udhetim i brendshem		22,000	29-May-18	12-Jul-18	12-Jul-18	12.07.2018	13.07.2018	44	14
2810100392018	Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes		260,666	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
2710100392018	Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes		445,342	28-Dec-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	42	12
1610100392018	Sherbime telefonike		395,000	30-Nov-17	8-Feb-18	8-Feb-18	08.02.2018	09.02.2018	70	40
23710100392018	Sherbime telefonike		4,000	28-Feb-18	16-Apr-18	16-Apr-18	16.04.2018	17.04.2018	47	17
21410100392018	Shpenzime per pritje e percjellje		1,500	20-Feb-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	51	21
1096110100392010	Sherbime telefonike		125,864	30-Nov-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	61	31
11910100392018	Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes		434,546	29-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	55	25
2310100392018	Sherbime telefonike		12,000	31-Dec-17	13-Feb-18	13-Feb-18	13.02.2018	14.02.2018	44	14
98610100392018	Sherbime telefonike		22,409	1-Nov-18	18-Dec-18	18-Dec-18	18.12.2018	19.12.2018	47	17
1097110100392010	Sherbime telefonike		12,000	30-Nov-17	30-Jan-18	29-Dec-17	30.01.2018	31.01.2018	61	31
11010100392018	Sherbime te sigurimit dhe ruajtjes		132,296	31-Dec-17	22-Feb-18	22-Feb-18	22.02.2018	23.02.2018	53	23
21710100392018	Sherbime telefonike		11,269	1-Mar-18	12-Apr-18	12-Apr-18	12.04.2018	13.04.2018	42	12
103710100392018	Shpenz. per rritjen e AQT - te tjera paisje zyre		681,120	7-Nov-18	27-Dec-18	27-Dec-18	27.12.2018	07.01.2019	50	20
Totali			34,691,416							

Burim i të dhënave DPT dhe Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit.

d. Për 5(pesë) projekte investimesh kapitale, në vlerë totale 268,918 mijë lekë nuk është respektuar afati 5 ditorë i regjistrimit të kontratave në SIFQ pas nënshkrimit nga autoriteti kontraktor me operatorin fitues, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 54 Kryerja e pagesave ku citohet: “Nëpunësi autorizues i njëjste shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme, të cilat janë përdorues të drejtpërdrejta të sistemit informatik financiar të Qeverisë, miraton transaksionet e regjistruara nga nëpunësi zbatues brenda 5 ditëve nga data e regjistrimit të tyre në sistem” konkretisht :

Kod Projekti	Projekti	Shuma	Operatori fitues	Shuma (prokuruar nga AKSHI)	Data lidhjes së kontratës	Data e regjistrimit në SIFQ	Ditë vone së
M100051	Implementim sist tat.e-tax	41,040,000			14.12.2018	28.12.2018	9
M100447	Përmirës sist tvsh të bv.	25,999,200			23.03.2018	07.05.2018	40
M100445	Rikonstruk DRT Tiranë	14,269,784			22.11.2018	13.12.2018	16
M100013	Blerje pajisje kompjuter			375,480	29.10.2018	27.12.2018	54
				6,810,000	26.10.2018	27.12.2018	57
				653,520	22.10.2018	27.12.2018	61
				681,120	18.10.2018	27.12.2018	65

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

				9,062,784	19.11.2018	28.12.2018	34
M100500	Përmirës mod menaxh	170,025,887			27.11.2018	18.12.2018	16
		251,334,871		17,582,904			

Burim i të dhënave DPT dhe Drejtoria e Përgjithshme e Thesarit.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. [] me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve (për periudhën nga 01.01.2018 deri 01.08.2018; nga 31.08.2018 deri 30.10.2018), Z. [] me detyrë ZV/Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve (për periudhën nga 02.08.2018 deri 30.08.2018 dhe nga 1.11.2018-31.12.2018), Zj. [] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit të Financës dhe Zj. [] me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Financës së Aparatit.

Titulli i Gjetjes 2	Mbi likuidimin me vonesë të faturave.
<u>Situata:</u>	-Për 30 raste urdhër shpenzimesh në shumën 47,278,292 lekë për subjektin [] dhe për 48 raste urdhër shpenzimesh për pagesa të ndryshme në vlerën 34,691,416 lekë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës janë kryer likuidimet në tejkalim të afatit kohor 30 ditore nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Neni 52 Kryerja e shpenzimeve; me ligjin nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7, Afati për autoritetet publike; -Për 5 (pesë) projekte investimesh kapitale, në vlerë totale 268,918 mijë lekë nuk është respektuar afati 5 ditore i rregjistrimit të kontratave në SIFQ pas nënshkrimit nga autoriteti kontraktor me operatorin fitues, në kundërshtim me ligjin nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Neni 54 Kryerja e pagesave.
<u>Kriteri:</u>	Ligji nr.9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr.48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”.
<u>Efekti:</u>	Risk potencial në rritjen e shpenzimeve buxhetore si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.
<u>Shkaku:</u>	Mos zbatim i legjislacionit.
<u>Rëndësia:</u>	E lartë
<u>Rekomandimi:</u>	Strukturat përgjegjëse të analizojnë, nxjerrin përgjegjësitë dhe të marrin masat e menjëhershme për likuidimin brenda afatit ligjor të detyrimeve, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial në rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.

Për sa më lart, me shkresën nr. 7320/64, datë 24.09.2019 të DPT, protokolluar në KLSH me nr. 241/7, datë 24.09.2019 janë sjellë observacione nga znj. [] për Projekt Raportin e Auditimit, të cilat janë të njëjta me observacionin e sjellë me shkresën nr. 7320/43prot., datë 26.08.2019,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për Akt Konstatimin nr.17, datë 23.08.2019, të cilat janë trajtuar hollësisht në Projekt Raport dhe nuk janë marrë në konsideratë, pasi nuk kanë mbështetje e argumentim ligjor. Për sa më sipër observacionet nuk merren në konsideratë.

III. Nga auditimi për pagesat e karburantit u konstatua se nuk është zbritur taksa e markimit të karburantit, në kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, pikat 4.1 dhe 4.2, ku e përcakton qartë detyrimin se “Asnjë nga produktet e shënjimit nuk do të tregtohet në tregun e Republikës së Shqipërisë apo eksportohet jashtë tij, nëse nuk i është nënshtruar më parë shërbimit të shënjimit të ofruar nga koncesionari”.

Për vitin 2018 [REDAKTUAR] Sh.p.k është likuiduar në total në shumën **19,965,276** lekë, për 108,000 litra Gazoil D1, me Urdhër Shpenzimet si më poshtë:

- Urdhër Shpenzim nr.396, datë 29.05.2018, është likuiduar shuma 6,696,864 lekë, pagesë e faturës tatimore nr. 84, datë 23.05.2018 dhe fletëhyrje nr.1, datë 23.05.2018 për 36,000 litra Gazoil D1.

- Urdhër Shpenzim nr.633, datë 04.09.2018, është likuiduar shuma 6,580,296 lekë, pagesë e faturës tatimore nr. 95, datë 30.08.2018 dhe fletëhyrje nr.2, datë 30.08.2018 për 36,000 litra Gazoil D1.

- Urdhër Shpenzim nr.863, datë 21.11.2018, është likuiduar shuma 6,688,116lekë, pagesë e faturës tatimore nr. 100, datë 12.11.2018 dhe fletëhyrje nr.1 datë 12.11.2018 për 36,000 litra Gazoil D1.

Pra, për sasinë vjetore të furnizuar nga **Shoqëria** [REDAKTUAR] prej 108,000 litra, taksa e markimit të karburantit sipas grafikut të likuidimit të karburantit për të gjitha furnizimet e kryera, është përcaktuar 0,614 lekë/litër. Nga përlllogaritjet rezulton se është likuiduar më tepër në shumën **79,596 lekë**. (0,614 lekë + TVSH 20% = 0,737 lekë x 108,000 litra = 79,596 lekë).

-Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës na u vu në dispozicion dokumentacioni në lidhje me detyrimin (taksë markimi), i cili është arkëtuar në vitin 2019, si më poshtë:

Me shkresë nr.2435/3 prot, datë 21.03.2019 të ZV/Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve është njoftuar Shoqëria [REDAKTUAR] sh.p.k mbi zbatimin e Kontratës nr.4149/2 prot, datë 05.07.2017 me objekt: “Furnizimi me karburant për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve”. Sipas kësaj shkrese duhej të arkëtohet shuma e paguar më tepër për sasinë e karburantit të furnizuar deri në datë 05.03.2019, në vlerën 185,673.60 lekë (79,596 lekë detyrim i vitit 2017 +79,596 lekë detyrim i vitit 2018 + 26,481.60 lekë i vitit 2019).

Me shkresë nr.8143 prot, datë 18.04.2019 të ZV/Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve është nxjerrë urdhër për ndalimin e pagesës së taksës së markimit të karburantit.

Pagesa kryer nga Shoqëria [REDAKTUAR] sh.p.k është e konfirmuar sipas Akt Rakordimit për të ardhurat e xhiruara në Degën e Thesarit Tiranë për periudhën (Janar-Maj 2019) datë 10.04.2019, në vlerën 185,674 lekë, pranë Raiffeisen BANK me mandat pagesën nr. P19041023790P14, datë 10.04.2019. *Theksojmë se, ndalimi i pagesës dhe arkëtimi i shumës së taksës së markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës është lënë rekomandim nga grupi i auditimit të mëparshëm të KLSH-së dhe siç konstatohet nga grupi ynë i auditimit, edhe për vitin 2018 strukturat përgjegjëse nuk kanë qenë të përgjegjshme ndaj zbatimit të legjislacionit përkatës dhe rekomandimeve të lëna, por ka vazhduar deri në datën 10.04.2019, datë e cila konfirmon shlyerjen e detyrimit nga Shoqëria [REDAKTUAR] sh.p.k. sipas mandat pagesës së Raiffeisen Bank.*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

► *Mbi zbatimin e legjislacionit në dokumentacionin e arkës në lekë dhe valutë për periudhën 01.01.2018- 31.12.2018.*

Nga auditimi i dokumentacionit të arkës për periudhën nga 01.01.2018 deri më 31.12.2018 bazuar në mandat arkëtimet dhe mandat pagesat, librin e arkës, dhe dokumenteve të tjera justifikuese për arkëtimet dhe pagesat e kryera, u konstatua se dokumentat ishin plotësuar konform nenit 4, pika 6, 25 dhe 26 të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin" dhe UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik" kreut III, pika 34 dhe 35, gërmat a, b dhe c. Nga auditimi i dokumentacionit të veprimeve të kryera me arkë, u konstatua se këto veprime janë kryer vetëm në monedha të huaja (euro dhe dollarë) dhe dokumentacioni është rregjistruar e azhurnuar sistematikisht, për çdo periudhë në librin e arkës dhe ditarë, të cilët rakordojnë plotësisht me njëri tjetrin. Mandat arkëtimet dhe mandat pagesat janë regjistruar në mënyrë kronologjike duke nxjerrë gjendjen e arkës dhe kuadruar çdo muaj nëpërmjet procesverbalit të mbajtur mbi gjendjen fizike të arkës në valutë, nga punonjësi i financës me punonjësin e caktuar për lëvizjen e vlerave monetare, sipas UMF nr. 30, datë 27.12.2011 "Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik", Kapitulli II "Menaxhimi i riskut të lidhur me aktivet".

Për vitin 2018 janë kryer 7 arkëtime nga banka (6 arkëtime në euro dhe 1 arkëtim në dollarë) dhe 27 pagesa në vlerën 11.309 euro dhe 3 pagesa në vlerën 4.800 dollarë. Mandat arkëtimet dhe mandat pagesat në të gjitha rastet janë plotësuar dhe nënshkruar rregullisht nga financieri dhe arkëtari duke i rregjistruar kronologjikisht në librin e arkës ku nga krahasimi i vlerave rezulton se llogaria 531 "Llogari në arkë", në fund të vitit 2018 rezulton e mbyllur.

Për vitin 2018 janë kryer 28 pagesa në valutë për mbulimin e shpenzimeve të punonjësve të institucionit për shërbime jashtë vendit, (26 pagesa në vlerën 10.484 euro dhe 2 pagesa në vlerën 2,978 dollarë) për të cilat titullari i DPT-së ka nxjerrë urdhërin për punonjësit që do të kryejnë shërbimin duke përcaktuar qartë kohën e qëndrimit dhe trajtimin financiar të tyre që përfshin dietën ditore, shpenzimet e transportit, shpenzimet e fjetjes dhe shpenzimet për pagesa të ndryshme, sipas VKM nr.870, datë 14.12.2011, "Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit" i ndryshuar. Diferenca gjendje e pa shpenzuar është derdhur në bankë në fund të vitit me mandat pagesë nr.28, datë 13.12.2018 në vlerën 825 euro dhe mandat pagesë nr. 3 datë 20.11.2018 në vlerën 1,822 USD. Gjendja e arkës datë 31.12.2018 është zero lekë.

► *Blerjet e vogla.*

Titullari i Autoritetit Kontraktor me Urdhër nr. 185, datë 04.01.2018, ka ngritur komisionin e blerjeve të vogla i përbërë nga zj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjëse e sektorit të prokurimeve, zj. [REDAKTUAR] me detyrë specialist në sektorin e prokurimeve dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë specialist në sektorin e prokurimeve.

Për vitin 2018, sipas Rregjistrimit të parashikimeve janë parashikuar 18 proçedura prokurimi me vlera të vogla në shumën 2,891 mijë lekë, nga të cilat janë realizuar 16 proçedura prokurimi në shumën 2,877 mijë lekë, ose 99,5% e fondit të parashikuar.

Nga auditimi i proçedurave të prokurimeve me vlera të vogla, u konstatua se ato janë kryer konform legjislacionit në fuqi për prokurimet me vlera të vogla, Ligjit Nr.9643, datë 20.11.2006 "Për Prokurimin Publik", i ndryshuar, Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 914, datë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

29.12.2014 “Për Miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, udhëzimi nr.3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

Blerjet e vogla janë kryer për plotësimin e nevojave me materiale pastrimi, shërbime të ndryshme postare, shërbime për mirëmbajtje objekti, shërbime për mirëmbajtjen e aparateve teknike, shërbime për sigurimin e mjeteve të transportit.

Gjatë auditimit të procedurës të prokurimit me objekt “Shërbim i mirëmbajtjes së godinës së DPT-së”, me Kontratën e lidhur nr. 10941, datë 25.05.2018 me subjektin [REDAKTUAR] në vlerën 897,360 lekë me tvsh u konstatua se:

1. Me procesverbalin datë 12.04.2018 është bërë llogaritja e fondit limit sipas përvojës së mëparshme në vlerë totale 750,000 lekë pa tvsh dhe jo me çmime për çdo zë punimesh. Gjithashtu për zërat e punimeve nuk janë përcaktuar specifikimet teknike, në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar me vendimin nr. 402, datë 13.05.2015; me vendimin nr. 823, datë 23.11.2016 me vendimin nr. 797, datë 29.12.2017 dhe me vendimin nr. 80, datë 14.2.2018, Neni 59, Përllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2, ku citohet: *“Në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, autoriteti kontraktor duhet t’i referohet një ose më shumë alternativave të renditura si më poshtë: çmimet e botuara nga Instituti i Statistikave (INSTAT), ose/dhe çmime të tjera zyrtare, të njohura nga institucionet përkatëse (si për shembull, nga organet tatimore a doganore, dhomat e tregtisë, në manuale etj); ose/dhe*

a)çmimet e tregut;ose/dhe

b)çmimet e kontratave të mëparshme, të realizuara nga vetë apo nga autoritete të tjera kontraktore;ose/dhe

ç)çmimet ndërkombëtare, të shpallura publikisht.

“Autoriteti kontraktor, përpara nxjerrjes së urdhrit të prokurimit, duhet të argumentojë dhe të dokumentojë përllogaritjen e vlerës së kontratës, bazuar në specifikimet teknike të objektit që prokurohet”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi :

zj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjëse e sektorit të prokurimeve, zj. [REDAKTUAR] me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve dhe zj. [REDAKTUAR] ish punonjëse me detyrë specialiste në sektorin e prokurimeve.

2. Nuk ka akt kolaudim punimesh, në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” (ndryshuar me ligjet nr.9200/2004, nr.9794/2007, nr.9826/2007, nr.10324/2010, nr.11/2012, dhe nr.20/2013), neni 12 shtuar me ligjin nr.11/2012 të gjitha objektet e përkufizuara në nenin 3 duhet t’i nënshtrohen kolaudimit tekniko-ekonomik, i cili ka për qëllim të verifikojë nëse:

1. objekti është realizuar në kushtet teknike;

2. objekti është realizuar në përputhje me kontratën dhe anekset e saj’;

3. çmimet e aplikuara janë sipas përcaktimeve të kontratës;

- në këtë akt verifikohen edhe kërkesat e zbatuesit të paraqitura gjatë zbatimit të punimeve. Kolaudimi i objektit kryhet nga kolaudatori që është person fizik ose juridik, vendas ose i huaj, i pajisur me licencë përkatëse për kolaudim punimesh dhe që nuk është i lidhur në asnjë mënyrë me projektimin, mbikqyrjen dhe zbatimin e punimeve të ndërtimit të objektit që do të kolaudojë, dhe kreun II, pika 2, 2 ku citohet: *“Kolaudatori ose grupi i kolaudimit caktohet nga investitori, i*



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

cili duhet t’ia komunikojë, me shkrim, këtë person apo grup personash, Sekretariatit Teknik të KRRT-së, pranë zyrës dhe seksionit urbanistik përkatës në rreth, brenda 30 ditëve nga data e përfundimit të punimeve” dhe në udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, pika 7 ku citohet: “Në përfundim të kolaudimit të veprës, hartohet procesverbali i kolaudimit, i cili firmoset nga kolaudatori ose grupi i kolaudimit, sipërmarrësi dhe mbikëqyrësi i punimeve”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Përgjithshëm i Tatimeve.

3. Është likuiduar gjithsej në shumën 897,360 lekë [REDAKTUAR] me objekt “Mirëmbajtje e godinës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve” sipas urdhër shpenzimeve të mëposhtme:

-Urdhër Shpenzim nr. 555, datë 23.07.2018, shuma 144,000 lekë sipas faturës nr. 155 datë 12.07.2018. Situacioni datë 12.07.2018, pa firmosur nga mbikqyrësi i punimeve.

-Urdhër Shpenzim nr. 662, datë 20.09.2018, shuma 152,400 lekë sipas faturës nr. 166 datë 18.09.2018. Situacioni datë 18.09.2018 pa firmosur nga mbikqyrësi i punimeve.

-Urdhër Shpenzim nr. 823, datë 08.11.2018, shuma 152,400 lekë sipas faturës nr. 174 datë 31.10.2018. Situacioni datë 31.10.2018 pa firmosur nga mbikqyrësi i punimeve.

-Urdhër Shpenzim nr.905, datë 04.12.2018, shuma 441,840 lekë sipas faturës nr. 180 datë 22.11.2018. Situacioni datë 22.11.2018 pa firmosur nga mbikqyrësi i punimeve.

-Urdhër Shpenzim nr.1011, datë 26.12.2018, shuma 40,200 lekë sipas faturës nr. 188 datë 20.12.2018. Situacioni datë 22.11.2018 pa firmosur nga mbikqyrësi i punimeve.

4. Me shkresë nr.10941/1 datë 25.05.2018 Drejtori i Përgjithshëm ka autorizuar z. [REDAKTUAR] me detyrë specialist në Drejtorinë e Administratës dhe Prokurimeve si person përgjegjës për mbikqyrjen e zbatimit të kontratës me nr. 10941, datë 25.05.2018 me afat lëvrimit shërbimi deri në 31.12.2018 me vlerë 898,800 lekë me tvsh. Gjatë zbatimit të kontratës duhen mbajtur procesverbale të ecurisë së punimeve dhe në fund të çdo 3muajori duhet të dorëzohet në Sektorin e prokurimeve në DPT.

Situacionet janë të pa miratuara nga mbikqyrësi i punimeve, në kundërshtim me udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”i ndryshuar, pika, 17 ku citohet: “Situacionet e paraqitura nga sipërmarrësi, në fazat e ndryshme të punimeve kontrollohen dhe miratohen nga mbikqyrësi i punimeve. Pagesa mund të kryhet vetëm në bazë të këtij miratimi. Këto dokumente dërgohen në sektorin financiar të punëdhënësit, bashkë me vërtetimin e përkohshëm të pagesës, për të shpallur vlerën e detyrueshme për pagim”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Zj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës dhe zj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjës Sektorit të Fianacës së Aparatit, z. [REDAKTUAR] me detyrë specialist sektori i Administratës.

Titulli i Gjetjes 3	Mbi procedurën e prokurimit me vlerë të vogël me objekt “Mirëmbajtje e godinës së DPT-së”.
Situata:	-Në procedurën e prokurimit blerje me vlerë të vogël, me objekt “Shërbim i mirëmbajtjes së godinës së DPT-së”, sipas Kontratës nr. 10941, datë 25.05.2018 me subjektin [REDAKTUAR] në vlerën 897,360 lekë me tvsh, llogaritja e fondit limit është bërë në kundërshtim me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar Neni 59, Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	-Nuk ka akt kolaudim punimesh, në kundërshtim me ligjin nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, neni 12. -Situacionet janë të pa miratuara nga mbikqyrësi i punimeve, në kundërshtim me udhëzimin nr. 3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar, pika, 17.
<u>Kriteri:</u>	VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar. Ligji nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar. Udhëzimi nr. 3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.
<u>Efekti:</u>	Risk potencial që mund të sjellë rritjen artificiale të fondit limit dhe mos plotësimin e punimeve me cilësi dhe sasi sipas kushteve të kontratës.
<u>Shkaku:</u>	Mos zbatimi i legjislacionit.
<u>Rëndësia:</u>	E lartë
<u>Rekomandimi:</u>	Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve, Sektori i Prokurimeve, të marrë masat që në të ardhmen, përpara nxjerrjes së urdhërit të prokurimit, të argumentojnë vlerën e fondit limit konform ligjit dhe rregullave të prokurimit publik si dhe dokumentacioni i dosjeve të zbatimit të punimeve të jetë konform legjislacionit për disiplinimin dhe kolaudimin e punimeve.

3.c. Auditimi i pagave, shpërblimeve, sigurimeve shoqërore e të tjera personeli.

Auditimi mbi pagat, shpërblimeve sigurimeve shoqërore e të tjera të Aparatit të DPT-së u bazua në legjislacionin e mëposhtëm:

-Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Ligji nr.90/2012, datë 08.07.2010, “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore”, i ndryshuar me Ligjin nr. 110/2015, datë 15.10.2015,

-Ligji nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Ligji nr.8438, datë 28.01.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

-Udhëzim nr.5 datë 30.01.2016 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

-Ligji nr 7961, datë 12.07.1995 “Kodin e Punës në Republikën e shqipërisë” i ndryshuar

-Vendimi Nr.187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, në aparatet e ministrive të linjës, institucionet në varësi të ministrive të linjës”.

-VKM nr.60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2017 në njësitë e Qeverisjes Qëndrore”, pika 6, si dhe VKM nr.717 datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të Institucioneve Buxhetore dhe të nëpunësve të disa Institucioneve Buxhetore”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Vendimi nr.202, datë 15.3.2017 për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr.717 datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, të ndryshuar.

-Vendimit Nr.208, datë 20.04.2018 “Për rishpërndarjen e numrit të punonjësve organikë në njësitë e qeverisjes qendrore, për vitin 2018”.

-Urdhër i Kryeministrit Nr. 126, datë 2.8.2016 “Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”.

-VKM nr.929, datë 12.11.2010 “Për krijimin dhe përdorimin e fondit të vecantë”, i ndryshuar.

-VKM nr.870, datë 14.02.2011 “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim, jashtë vendit”.

-Udhëzim nr.22, datë 10.07.2013 mbi zbatimin e vendimit nr.870, datë 14.12.2011 të Këshillit të Ministrave “Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë vendit”.

Gjatë auditimit të pagave, shpërblimeve, sigurimeve shoqërore u shqyrtua dokumencioni si më poshtë:

-Struktura e miratuar nga KM,

-Listëpagesat.

-Listëprezencat.

-Urdhërshpenzimet.

Nga auditimi i funksioneve dhe kategorive të pagave për Aparatin të DPT rezultoi se: për vitin ushtrimor 2018 është zbatuar Vendimi i KM Nr.187, datë 8.3.2017 “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve në aparatet e ministrive të linjës institucionet në varësi të ministrave të linjës..”, lidhja nr.1 e tij ku përcaktohen klasa, kategoritë dhe paga mujore për secilën prej tyre, vlera e pagës së grupit për grupet e diplomave të arsimit universitar, lidhja nr. 6/8 ku përcaktohet shtesa për kushte pune sipas strukturës dhe nivelet e pagave për punonjësit e sistemit të tatimeve; VKM nr.60, datë 31.01.2018 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2017 në njësitë e Qeverisjes Qendrore”, pika 6, si dhe VKM nr.717 datë 23.06.2009 “Për pagat e punonjësve mbështetës të Institucioneve Buxhetore dhe të nëpunësve të disa Institucioneve Buxhetore”, i ndryshuar. Me Urdhër të Kryeministrit nr.126, datë 2.8.2016 “Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore” miratohet organigrama dhe numri i përgjithshëm i punonjësve të administratës tatimore prej 1569 punonjës, nga të cilët në nivel qendror janë 279 punonjës ose sa viti i mëparshëm dhe në nivel rajonal janë 1290 punonjës. Me shkresë nr. 3040 prot, të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve është nxjerrë Urdhër nr.13 datë 12.2.2018, ku është detajuar numri i punonjësve me kontratë të përkohshme për vitin 2018 pjesë e administratës tatimore, ndryshuar me Urdhër nr.13/1, datë 10.4.2018 dhe nr. 3040/5 prot. Në vijim tabela e numrit total të punonjësve DPT sipas organigramës si dhe e punonjësve mbështetës të miratuar dhe të detajuar sipas drejtorive rajonale.

Nr	Drejtoria	Numri i Miratuar	Punonjës me kontratë të përkohshme v.2018 sipas VKM nr.60, datë 31.01.2018 (vjetore)			
			Protokollist, arshivist me 6 orë/ditë	Punonjës mirëmbajtje me 6orë/ditë.	Sanitar me 6 orë/ditë.	Punonjës shërbimi 8orë/ditë, 6 muaj
1	Aparati i Drejt. Përgjithshme Tatimeve	279	4	1	3	30
2	Drejtoria Rajonale Tatimeve Tiranë	367	4		2	105
3	Drejtoria Rajonale Tatimeve NjTTiranë	120	3			20



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

4	Drejtoria Rajonale Tatimeve Berat	41	1			8
5	Drejtoria Rajonale Tatimeve Dibër	34	1			5
6	Drejtoria Rajonale Tatimeve Durrës	107	2		1	23
7	Drejtoria Rajonale Tatimeve Elbasan	69	1			11
8	Drejtoria Rajonale Tatimeve Fier	150	2			15
9	Drejtoria Rajonale Tatimeve Gjirokastrë	38	-			8
10	Drejtoria Rajonale Tatimeve Korçë	68	1			13
11	Drejtoria Rajonale Tatimeve Kukës	34				5
12	Drejtoria Rajonale Tatimeve Lezhë	44				5
13	Drejtoria Rajonale Tatimeve Sarandë	36	1			5
14	Drejtoria Rajonale Tatimeve Shkodër	130	1			29
15	Drejtoria Rajonale Tatimeve Vlorë	52	2			18
Totali		1569	23	1	6	300

Shënim: Burimi i të dhënave DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Numri i përgjithshëm i planifikuar i punonjësve në nivel qendror sipas organigramës së miratuar është 279 punonjës, ndërsa i punësuar në fakt në fund të vitit 2018 paraqitet si në tabelën më poshtë:

Nr	Funksioni	plan	fakt 31.12.2018	Realizimi %
1	Drejtori	1	1	100
2	Kabineti	5	5	100
3	Drejtoria e Menaxhimit të Projekteve	5	3	60
4	Drejtoria e Auditit të Brendshëm	9	9	100
5	Drejtoria e Buxhetit dhe Financës	7	7	100
6	Drejtoria DIBA	9	9	100
7	Z/V Drejtor i Përgjithshëm i Hartimit të Programeve	1	1	100
8	Drejtoria e Menaxhimit të Riskut	15	8	53
9	Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve	7	5	71
10	Drejtoria e Mbledhjes me Forcë	8	6	75
11	Drejtoria e Kontrollit Tatimor	16	15	94
12	Drejtoria e Rimbursimit të TVSH	9	8	89
13	Z/Vendës Drejtor i Përgjithshëm i shërbim mbështetëse	1	-	-
14	Drejtoria e Burimeve Njerëzore	8	7	88
15	Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve	24	22	92
16	Drejtoria e marrëdhënieve dhe Koordinimit Ndërinstitucional	9	5	56
17	Drejtoria Ligjore dhe Teknike	18	12	67
18	Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit	25	22	88
19	Drejtoria e Analizës dhe Kontabilitetit	8	8	100
20	Z/Vendës Drejtor i Përgjithshëm Territorial	1	-	-
21	Qendra e Pagesave	10	8	80
22	Qendra e Thirrjeve	17	13	76
23	Drejtoria e Hetimit Tatimor	66	64	97
Gjithsej		279	238	85

Burimi i të dhënave: DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i listëpagesave dhe dokumentave të brendshëm të llogaritjes së pagës rezultoi se:

- Janë llogaritur saktë pagat me elementët përbërës të tyre. Nga analiza e borderove të pagave të Aparatit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve u konstatua se pozicionet e punës janë në përputhje me klasifikimin e tyre në bazë të strukturës së miratuar. Janë llogaritur saktë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Është zbatuar Udhëzimi nr. 2, datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, “që parashikon se për punonjësit me kontratë hartohet bordero e veçantë”, pasi bazuar në të dhënat faktike të numrit të të punësuarve në Aparatin e DPT-së. Rezulton që në muajin dhjetor 2018, në këtë drejtori janë të punësuar me kontratë të përkohshme 12 punonjës, për të cilët është përpiluar bordero e veçantë. Fondi vjetor faktik i pagave për punonjësit me kontratë të përkohshme për DPT është 4,340,635 lekë.

Pagesat për paga në DPT, sipas situacionit të shpenzimeve të kuadruar me thesarin për periudhën Janar 2018- Dhjetor 2018 paraqiten në shumën 243,293,932 lekë, dhe 40,171,959 lekë për sigurime shoqërore, në total 283,467,191 lekë.

Nga auditimi i listëpagesave dhe dokumentacionit të brendshëm të llogaritjes së pagës u **konstatua se:**

- Në lidhje me llogaritjen e përfitimeve për paaftësi të përkohshme në punë për periudhën e trajtimit financiar nga punëdhënësi, e vërtetuar me raport mjeksor deri në 14 ditë, sipas Kodit të Punës, nenit nr.130, pika 1 përcaktohet se “ Kur punëmarrësi nuk mund të punojë për shkak të sëmundjes, punëdhënësi i jep atij jo më pak se 80% e pagës, për një periudhë prej 14 ditësh, të pambuluara nga Sigurimet Shoqërore”, në kundërshtim me kuadrin ligjor, gjatë vitit 2018 DPT ka aplikuar 70% të mesatares 6 mujore të pagës për punonjësit që kanë më pak se 10 vite punë, duke cituar si kuadër ligjor nenin 23, pika 1 dhe neni 25 i ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”. Ky ligj i referohet periudhës që do të mbulohet nga Sigurimet Shoqërore dhe jo periudhës deri në 14 ditë që duhet të justifikohet me raport mjeksor dhe paguhet nga punëmarrësi. Nga situacioni i shpenzimeve të Aparatit të DPT shpenzimet në fakt në fond page për raporte mjeksore janë 4,028,659 lekë.

-Nuk është zbatuar saktë Vendimi nr. 202, datë 15.3.2017 për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 717 datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, të ndryshuar.

Sipas Lidhjes Nr.1 të këtij vendimi janë përcaktuar klasat dhe pagat për punonjësit mbështetës si më poshtë:

-Për punonjësit me klasë IV është përcaktar pagë mujore 33,400 lekë, ndërsa llogaritur për 7 punonjës me pagën mujore 32,500 lekë.

-Për punonjësit me klasë VI është përcaktar pagë mujore 35,250 lekë, ndërsa llogaritur për 2 punonjës me pagën mujore 34,500 lekë.

-Për punonjësit me klasë VII është përcaktar pagë mujore 36,300 lekë, ndërsa llogaritur për 4 punonjës me pagë mujore 35,000 lekë.

Çelja e buxhetit për zërin 600-601 “Paga dhe Sigurime” dhe niveli i realizimit të planit përfundimtar, në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore.

Referuar Ligjit të Buxhetit 2018 dhe akteve ligjore në zbatim të tij, për vitin 2018, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, ka pasur të planifikuar vlerën për 1,553,467 mijë lekë për zërin 600-601 “Paga dhe Sigurime” dhe e ka realizuar në shumën 1,531,260 mijë lekë ose në masën 98,5 %.

Tabela në vijim paraqet numrin e punonjësve dhe shpenzimet në zërin 600-601 “Paga dhe Sigurime” për vitin 2018.

000/lekë

Drejtoria	Miratuar gjithsej plan	Nr. Punonjesish			Plani Vjetor 2018			Shpenzime Faktike 2018			Diferenca
		Punonjës gjithsej fakt	Me kontrate plan	Me kontrate fakt	Paga	Sigurime	Totali	Paga	Sigurime	Totali	
					1	2	3=1+2	4	5	6=4+5	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Berat	41	36	9	8	37,488	6,217	43,705	35,913	5,979	41,892	1,813
Dibër	34	28	6	6	24,786	4,017	28,803	24,750	4,012	28,762	41
Durrës	107	81	26	23	92,840	15,725	108,565	91,189	15,173	106,362	2,203
Elbasan	69	52	12	12	53,470	8,946	62,416	52,871	8,789	61,660	756
Fier	150	123	17	10	120,088	20,316	140,404	119,150	19,823	138,973	1,431
Gjirokastrë	38	31	10	10	30,670	5,478	36,148	30,454	5,086	35,540	608
Korcë	68	59	14	12	60,370	10,178	70,548	59,735	9,962	69,697	851
Kukës	34	18	5	3	17,970	3,147	21,117	17,841	2,827	20,668	449
Lezhë	44	36	5	5	32,488	5,916	38,404	32,186	5,357	37,543	861
Sarandë	36	32	6	6	30,488	4,916	35,404	29,797	4,894	34,691	713
Shkodër	130	93	31	29	98,488	16,516	115,004	98,222	16,261	114,483	521
Vlorë	52	42	17	16	38,270	6,378	44,648	37,917	6,322	44,239	409
Tiranë	367	352	112	108	331,500	56,000	387,500	326,283	54,364	380,647	6,853
Tirë NjTM	120	111	23	13	114,800	19,300	134,100	113,660	18,976	132,636	1,464
Dr. Përgj. Tat	279	242	37	12	245,825	40,875	286,700	243,294	40,172	283,466	3,234
TOTALI	1,569	1,336	330	273	1,329,540	223,927	1,553,467	1,313,263	217,997	1,531,260	22,207

Burimi i të dhënave: DPT dhe përpunuar nga grupi i auditimit.

Nga auditimi i numrit të punonjësve në DPT në fund të vitit 2018 konstatohet se:

-Nga 1,569 punonjës të miratuar sipas Ligjit të buxhetit të vitit 2018, numri faktik i të punësuarve është 1,336 punonjës. Pra, numri total i vendeve të punës vakant në DPT, rezulton 233 vende pune. Numrin më të madh të vendeve vakante të punës e zë Aparati i DPT-së me 41 vende pune, DRT Shkodër me 37 vende pune vakante, DRT Fier 27 vende pune vakante, DRT Durrës me 26 vende pune vakante.

-Nga 279 punonjës të miratuar sipas Ligjit të buxhetit të vitit 2018, në Aparatin DPT-së, numri në fakt i të punësuarve është 238, nga të cilët 154 punonjës janë me Statusin e Nëpunësit Civil dhe 84 punonjës me kod pune. Pra, rezultojnë 41 vende pune vakante.

- Për punonjësit me klasë VII është përcaktar pagë mujore 36,300 lekë, ndërsa llogaritur për 4 punonjës me pagë mujore 35,000 lekë.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Znj. [] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës dhe z. [] me detyrë specialist i sektorit të Financës së Aparatit

Titulli i Gjetjes 1 Llogaritje e gabuar e raporteve mjekësore dhe pagave të punonjësve mbështetës.

Situata: Në lidhje me llogaritjen e përfitimeve për paaftësi të përkohshme në punë për periudhën e trajtimit financiar nga punëdhësi, e vërtetuar me raport mjekësor deri në 14 ditë, në kundërshtim me Kodin e Punës, nenit 130, pika 1, DPT ka aplikuar 70% të mesatres 6 mujore të pagës për punonjësit që kanë më pak se 10 vite pune.

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës nuk janë llogaritur saktë pagat sipas klasave për 18 punonjës mbështetës, në kundërshtim me Vendimin nr. 202, datë 15.3.2017 për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 717 datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, të ndryshuar, sipas Lidhjes Nr. 1 të këtij vendimi, si më poshtë:

- Për punonjësit me klasë IV është përcaktar pagë mujore 33,400 lekë, ndërsa llogaritur për 7 punonjës me pagën mujore 32,500 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kriteri:

- Për punonjësit me klasë VI është përcaktar pagë mujore 35,250 lekë, ndërsa llogaritur për 2 punonjës me pagën mujore 34,500 lekë.

- Për punonjësit me klasë VII është përcaktar pagë mujore 36,300 lekë, ndërsa llogaritur për 4 punonjës me pagë mujore 35,000 lekë.

Ligji nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodin e Punës në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Vendimi nr. 202, datë 15.3.2017 për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 717 datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”. Lidhjes Nr. 1 të këtij vendimi.

Efekti:

Institucioni përballet me riskun e mos menaxhimit dhe administrimit të drejtë të fondeve buxhetore për paga e shpërblime.

Shkaku:

Mos njohje e legjislacionit në fuqi nga nëpunësit zbatues.

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Nga strukturat përgjegjëse të kryehet një proces i kujdesshëm dhe i saktë gjatë llogaritjes së pagave dhe raporteve mjekësore, me qëllim rritjen e cilësisë së informacionit që gjenerohet për shmangien e risqeve që lidhen me menaxhimin dhe administrimit të drejtë të fondeve buxhetore për paga e shpërblime.

3.d. Inventarizimi i pasurisë së institucionit.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Rregjistri i aktiveve të DPT-së.
- Dokumentacioni mbi kryerjen e inventarizimit.
- Dokumentacioni shoqërues i inventarizimit.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e mëposhtëm:

- Ligjin nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
- Ligji nr. 110/2015, datë 15.10.2015 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
- Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
- Udhëzimi nr.20 datë 17.11.2014 “Për një ndryshim në udhëzimin nr.30”, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.
- Udhëzimi nr. 24, datë 07.12.2016, Për një ndryshim në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Inventarizimi i pasurisë së institucionit, për vitin 2018.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit për inventarizimin e pasurisë konstatohet se:

Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, në bazë të Ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7 “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ka nxjerrë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Urdhër nr. 40, datë 22.10.2018, me shkresë nr. 21498 prot, datë 22.10.2018 për ngritjen e komisionit për kryerjen e inventarizimit të vlerave materiale në magazinat e DPT-së për gjendjen fizike deri në datë 30.09.2018 i përbërë me 3 anëtarë, ku janë përcaktuar detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarizimit. Raporti përmbledhës do të dorëzohet deri në datë 22.11.2018. Me shkresë nr. 21498/1, datë 22.10.2018, të titullarit të institucionit është nxjerrë Urdhër për ngritjen e komisionit për kryerjen e inventarizimit të vlerave materiale për gjendjen fizike deri në datë 30.09.2018 në ngarkim të punonjësve i përbërë me 3 anëtarë, ku janë përcaktuar detyrat e komisionit, afatet e përfundimit të inventarizimit për gjendjen fizike. Raporti përmbledhës do të dorëzohet deri në datë 22.11.2018.

I- Gjatë auditimit të dokumentacionit të kryerjes së inventarit në magazinë konstatohet se:

Komisioni i inventarizimit nuk ka vepruar sipas përcaktimeve në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”, pika 83 “Përgjegjësitë për inventarizimin”, ku citohet se: “*Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material*”. Komisioni i inventarizimit është i përbërë prej z. [REDAKTUAR]. kryetar i komisionit, znj. [REDAKTUAR] anëtare e komisionit dhe znj. [REDAKTUAR] anëtare e komisionit.

Spektori i financës disponon një regjistër në formë sintetike dhe analitike të aktiveve të institucionit i cili i përmbush kriteret e Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Nga komisioni i inventarizimit janë mbajtur 5 procesverbale mbi rezultatet e inventarizimit në magazinë për mjetet dhe materialet:

Procesverbali nr. 1, datë 20.11.2018 gjendja e shtypshkrimeve është 4,598,700 lekë.

Procesverbali nr. 2, datë 20.11.2018 gjendja e materialeve është 8,944,059 lekë.

Procesverbali nr. 3, datë 19.11.2018 gjendja e inventarit ekonomik është 7,784,899 lekë.

Procesverbali nr. 4, datë 12.11.2018 gjendja e inventarit materialeve është 9,563,529 lekë.

Procesverbali nr. 5, datë 13.11.2018 gjendja e inventarit ekonomik, mjete transporti, pajisje është 22,150,949 lekë (llog.215 “mjete transporti” në shumën 14,836,526 lekë + llog.214 “makineri e pajisje” në shumën 366,495 lekë + llog.218 “inventar ekonomik” në shumën 6,947,928 lekë).

Komisioni i inventarizimit me **shkresë nr.21498/2** prot, **datë 20.11.2018** ka informuar Drejtorin e DPT-së mbi përfundimin e procesit të inventarizimit të mjeteve kryesore, materialeve, shtypshkrimeve dhe gjendjes në magazinë deri në datën 30.09.2018. Komisioni ka vlerësuar paraprakisht se janë të papërdorshme nga inventari ekonomik 67 artikuj në vlerë 4,132,378 lekë, shoqëruar me listën e artikujve dhe se nuk janë konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël.

Referuar Relacionit dhe dokumentacionit mbi rezultatet e inventarizimit të DPT-së, nr. 21498/3 prot, datë 21.11.2018 ka informuar Drejtorinë e Buxhetit dhe Financës se nuk janë konstatuar diferenca midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël. Gjendja e tyre paraqitet në shumën **53,042,135 lekë**. Komisioni ka vlerësuar si të papërdorshme nga inventari ekonomik, 67 artikuj me vlerë fillestare 4,132,378 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga komisioni i inventarizimit në prezencë të personit përgjegjës është bërë verifikimi fizik dhe cilësor i gjendjes së aktiveve në ngarkim të personelit (inventarit në përdorim) të institucionit të të gjitha aktiveve, sipas procesverbaleve nga numri 1-227, datë 22.10.2018.

Komisioni ka vlerësuar paraprakisht si të papërdorshme 26 artikuj në vlerë 214,097 lekë, shoqëruar me listën e artikujve, vlerën dhe personat që i kanë në ngarkim.

Me Relacionin nr. 21498/4 prot, datë 07.12.2018 komisioni i inventarizimit ka informuar Drejtoreshen e DPT mbi rezultatet e inventarizimit deri në datën 30.09.2018 të vlerave materiale në ngarkim të personelit të institucionit. Nga krahasimi i gjendjes fizike me gjendjen kontabël janë konstatuar diferenca. Gjendja fizike e aktiveve paraqitet në shumën **716,309,568** lekë, e cila krahasuar me gjendjen kontabël 716,467,601 lekë, rezulton më pak në shumën 158,033 lekë.

Në përfundim të inventarizimit të materialeve në përdorim, komisioni ka vlerësuar si të papërdorshme, inventar ekonomik 25 artikuj me vlerë fillestare 213,360 lekë dhe 1(një) artikull material i imët në vlerë 737 lekë, pra në shumë totale 214,097 lekë.

Bashkëlidhur relacionit lista përmbledhëse e vlerësuar paraprakisht si të papërdorshme në shumën **214,097** lekë, e cila përmban kodin e çdo artikulli sasinë, vlerën, gjendjen e tyre .

-Diferencë e konstatuar me procesverbalin nr.123 datë 22.10.2018, në ngarkim të zj. [REDAKTUAR] mungesë të 2 artikujve (2 laptop) në shumën 158,033 lekë.

Sipas historikut të deklaramentit të punësimit nga sektori i financës dhe drejtoria e burimeve njerëzore ish punonjësi zj. [REDAKTUAR] është larguar nga puna në datë 09.05.2018, pra përpara përfundimit të inventarizimit dhe nuk ka bërë dorëzimin e detyrës dhe të materialeve në ngarkim personal, në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar sipas pikës 13 ku citohet: *“Punonjësit që kanë në ngarkim aktive, në rast se largohen ose transferohen nga puna, bëjnë më parë dorëzimin e tyre brenda afatit të përcaktuar nga Nëpunësi Autorizues i njësisë respektive sipas specifikave të aktiveve. Kur këta punonjës nuk mund të jenë të pranishëm për shkaqe objektive, dorëzimi bëhet në prani të një komisioni të caktuar nga nëpunësi i autorizuar duke thirrur edhe një anëtar madhor të familjes së tyre. Kur punonjësit kundërshtojnë, dorëzimi bëhet vetëm në prani të komisionit.*

Sipas Drejtorisë së Financës, gjendja kontabël e aktiveve të trupëzuara datë 30.09.2018 në total është 746,330,075 lekë, kurse e detajuar paraqitet si më poshtë:

Ndërtime në shumën 315,397,230 lekë e ndarë:

Ndërtesa e Konstruksione 106,232,462 lekë

Rrugë, rrjete, 209,164,768 lekë

Instalime teknike, makineri e pajisje 153,910,991 lekë

Mjete transporti 124,460,652 lekë

Inventar ekonomik në shumën 152,561,202 lekë

Krahasuar me gjendjen fizike rezulton me diferencë prej 158,033 lekë (746,330,075 – 746,172,042).

Për diferencën në shumën 158,033 lekë nga krahasimi i inventarizimit fizik me gjendjen kontabël drejtoria e buxhetit dhe financës nuk ka bërë sistemimin përkatës në llogaritë e aktiveve të bilancit të vitit 2018 pasi nuk ka dalë urdhër zhdëmtimi nga titullari i DPT-së.

Gjatë auditimit konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Nga nëpunësi autorizuar nuk është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje nga përdorimi në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar sipas pikës 95 ku citohet: “ Është një proces që kryhet gjatë ose pas procesit të inventarizimit. Mbi bazën e të dhënave kontabël për vitin e vënies në punë, kohën e përdorimit, vlerën fillestare, vlerën e mbetur, vlerën e rivënies dhe mbajtjes në punë, vlerësimin kosto-përfitim, bëhet vlerësimi i aktiveve afatgjata dhe afatshkurtra materiale; pikës 96 ku citohet “ Procesi i vlerësimit të aktiveve realizohet nga komisioni i vlerësimit, ndërsa procesi i dhënies në përdorim/tjetërsimit apo nxjerrjes jashtë përdorimit kryhet nga komisioni i nxjerrjes së aktiveve nga përdorimi në njësi. Këto dy komisione ngrihen me urdhër të titullarit të njësisë publike me propozim të nëpunësit autorizues. Nëpunësi Autorizues ngarkohet me ndjekjen dhe monitorimin e realizimit të procesit.

- Nga nëpunësi autorizuar nuk është nxjerrë urdhër zhdëmtimi për përgjegjësi materiale, për mungesat e konstatuara në ngarkim të zj. [REDAKTUAR] në vlerën 158,033 lekë, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar, pika 87: “Nëpunësi Autorizues me të marrë dokumentacionin e inventarizimit, nxjerr urdhrin për ndjekje nga Nëpunësi Zbatues në lidhje me masat për kompensimin dhe sistemin e diferencave të rezultuara”, pika 93 “ Nëpunësi autorizues i njësisë jep urdhër zhdëmtimin për mungesat e konstatuara në ngarkim të personave me përgjegjësi materiale. Nëpunësi Zbatues ndjek procesin dhe kryen rregjistrimet kontabël përfundimtare”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

Komisioni i inventarizimit është i përbërë prej z. [REDAKTUAR] kryetar i komisionit, znj. [REDAKTUAR], anëtare e komisionit dhe znj. [REDAKTUAR] anëtare e komisionit.

Titulli i Gjetjes 1

Situata:

Mos kryerja e drejtë e procedurave ligjore të inventarizimit të aktiveve.

Komisioni i inventarizimit para fillimit të inventarizimit nuk ka mbajtur procesverbal me përgjegjësin material në të cilën fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve në kundërshtim me përcaktimet e pikës 83 në Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Nga nëpunësi autorizues nuk është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 95, pikës 96 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Kriteri:

Udhëzimi nr. 30, datë 26.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Efekti:

Institucioni përballet me riskun potencial të mos menaxhimit administrimit dhe humbjeve të vlerave materiale.

Shkaku:

Neglizhencë e nëpunësit autorizues dhe e nëpunësit zbatues.

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Nga strukturat përgjegjëse të DPT- së, të kryhet një proces i kujdesshëm gjatë inventarizimit, me qëllim rritjen e cilësisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike si edhe



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, në mos shpërdorimin dhe humbjet e tyre.

Titulli i Gjetjes 2 Mungesa e nxjerrjes së urdhër zhdëmtimit prej nëpunësit të autorizuar nga inventarizimi i aktiveve.

Situata: Nga nëpunësi autorizues nuk është nxjerrë urdhër zhdëmtimi për mungesat e konstatuara në ngarkim të znj. Joana Shaba, në vlerën 158,033 lekë, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 87 dhe pikës 93 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

Kriteri: Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar.

Efekti: Mos arkëtim i të ardhurave nga zhdëmtimet.

Shkaku: Neglizhencë e nëpunësit autorizues dhe zbatues.

Rëndësia: E mesme

II- Gjatë auditimit rezultoi se, strukturat drejtuese të DPT-së, kanë vijuar procedurat ligjore për vlerësimin e aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit të mallrave të evidentuara si të papërdorshme nga komisioni i inventarizimit të vitit 2017.

Me shkresë nr. 22770/2 prot. datë 10.01.2018, Drejtori i Përgjithshëm ka nxjerrë Urdhër për ngritjen e komisionit të vlerësimit të aktiveve në magazinat e DPT, për materialet e papërdorshme nga inventarizimi i vitit 2017, i përbërë me 5 anëtarë.

Me Procesverbalin nr.1, datë 17.01.2018, komisioni për vlerësim për nxjerrje jashtë përdorimit, ka bërë verifikimin fizik të materialeve dhe ka rezultuar se janë për vlerësim për nxjerrje jashtë përdorimi 92 artikuj me vlerë 4,406,541 lekë.

Me Procesverbalin nr.2, datë 17.01.2018, komisioni për vlerësim për nxjerrje jashtë përdorimit, ka vlerësuar se këto aktive nuk e kryenin funksionin për të cilën ishin krijuar dhe se vlera e riparimit të tyre e kalon vlerën e çmimit të blerjes.

Me Procesverbalin nr.3, datë 17.01.2018, komisioni për vlerësim për nxjerrje jashtë përdorimit, propozon daljen jashtë përdorimit të mjeteve kryesore. Të tre procesverbalet janë firmosur nga komisioni i vlerësimit dhe janë shprehur arsyet për nxjerrjen jashtë përdorimit të pajisjeve e materialeve të shoqëruara me listat e artikujve, sasinë, vlerën, gjendjen e tyre.

Referuar relacionit të vlerësimit të aktiveve për nxjerrje jashtë përdorimit nr. 22770/3 prot, datë 23.01.2018 komisioni propozon për daljen jashtë përdorimit të tyre, sepse janë shumë të dëmtuara dhe se vlera e riparimit është më e lartë se vlera e tyre.

Me Urdhër nr. 2469 prot., të Drejtores së Përgjithshme, datë 06.02.2018 është ngritur komisioni i asgjësimit të materialeve të nxjerra jashtë përdorimit, me 5 anëtarë. Afati për hartimin e procesverbalit datë 09.2.2018 (tre ditë pas daljes së urdhërit).

Me Procesverbalin nr.1, datë 07.02.2018, komisioni i asgjësimit për aktivet në magazinë, vendosi asgjësimin me dëgjie dhe shkatërrim për 47 artikuj në total me vlerë fillestare 1,649,766 lekë, amortizimi akumuluar 727,177 lekë dhe vlerë të mbetur 922,588 lekë, sipas fletëdaljes nr. 80 datë 07.02.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Me Procesverbalin nr.2, datë 07.02.2018, komisioni i asgjësimit për aktivet në magazinë vendosi që për 45 artikuj (pajisjet elektrike dhe elektronike) në total me vlerë fillestare 2,756,775 lekë, me amortizim të akumuluar 2,300,514 lekë, vlerë e mbetur 456,261 lekë të mos asgjësohen pasi janë pajisje elektronike dhe elektrike të riciklueshme, duke ia lënë detyrë Drejtorisë së Administrimit dhe Prokurimeve për të ndjekur hapat e mëtejshëm për evadimin e tyre, sipas legjislacionit në fuqi.

Referuar relacionit të komisionit të asgjësimit nr. 22770/4, prot, datë 8.2.2018 janë asgjësuar me dëgjie dhe shkatërrim në Sharrë (subjekti “Fusha” sh.p.k) sipas listës bashkëlidhur procesverbalit nr.1 datë 07.02.2018, materialet me vlerë fillestare 1,649,766 lekë, amortizimi akumuluar 727,177 lekë dhe vlerë të mbetur 922,588 lekë. Ndërsa për mbetjet nga pajisjet elektrike dhe elektronike, janë lënë nga komisioni i asgjësimit detyrë Drejtorisë së Administratës dhe Prokurimeve për të ndjekur hapat e mëtejshëm për evadimin e tyre.

Me shkresë nr. 3301 prot, datë 15.02.2018 nga Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve, Sektori i Prokurimeve dhe firmosur nga ZV/Drejtori i Përgjithshëm i DPT-së z. [REDAKTUAR] i është kërkuar firmës [REDAKTUAR] sh.p.k Tiranë si subjekt i pajisur me leje mjedisi dhe liçensë III.2.B, për tërheqjen e materialeve të vlerësuara jashtë përdorimit për të bërë të mundur riciklimin e tyre, në zbatim të procedurave të VKM nr.657, datë 19.12.2012 “Për mbetjet nga pajisjet elektronike dhe elektrike”. Shkresa nr. 3301 prot, datë 15.02.2018 është konceptuar nga znj. [REDAKTUAR] me detyrë specialiste e Sektorit të Prokurimeve, pranuar nga znj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjëse e Sektorit të Prokurimeve, miratuar nga znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Administratës dhe Prokurimeve, aprovuar nga znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtore e Drejtorisë Ligjore dhe Teknike.

Sipas procesverbalit të mbajtur në datë 22.02.2018, në ambientet e DPT-së, është bërë dorëzimi i materialeve pajisjeve elektrike dhe elektronike të dala jashtë përdorimit. Procesverbali është nënshkruar nga përgjegjësi material znj. [REDAKTUAR] dhe përfaqësuesi i Firmës [REDAKTUAR] sh.p.k. nga z. [REDAKTUAR] -pajisjet elektrike dhe elektronike të vlerësuara jashtë përdorimit janë bërë dalje nga magazina sipas fletëdaljes nr. 90, datë 22.02.2018 dhe është nënshkruar nga anëtarët e komisionit të asgjësimit, konkretisht: Z. [REDAKTUAR] Kryetar dhe anëtarët z. [REDAKTUAR] znj. [REDAKTUAR], znj. [REDAKTUAR] dhe z. [REDAKTUAR]. Nga grupi ynë i auditimit u kërkuar sqarime për procedurën e ndjekur të asgjësimit të materialeve pajisje elektronike dhe elektrike. Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve ka paraqitur korrespondencën me Ministrinë e Mjedisit dhe Ministrinë e Financave, të cilat i përkojnë vitit 2014, 2016.

Në përgjigjen e Ministrisë së Financave nr. 7239/1 prot, datë 15.5.2014 iu është sqaruar se këto pajisje të grumbullohen, magazinohen dhe trajtohen nga këto shoqëri të liçensuara, në zbatim të legjislacionit për prokurimet publike.

Gjatë auditimit konstatohet se për materialet “pajisjet elektrike dhe elektronike” të dala jashtë përdorimit në vlerën e mbetur 456,261 lekë:

a- Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve nuk ka zhvilluar procedurë ankandi, por ia ka dhënë për riciklim Shoqërisë [REDAKTUAR] sh.p.k Tiranë, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”: Dhënia në përdorim/tjetërsimi i aktiveve të panevojshme dhe/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve në pikën 109 të tij citohet: “Aktivet që pas vlerësimit nxirren jashtë përdorimit, kur mund të përdoren si vjetërsira/mbeturina/materiale të riciklueshme, hiqen nga rregjistri i aktiveve në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

përdorim, bëhen hyrje në magazinë dhe u shiten me ankand ndërmarrjeve që i grumbullojnë (me përjashtim të rasteve kur sipas rregullave të shëndetësisë duhet të asgjësohen), kurse të tjerat asgjësohen nga komisioni i nxjerrjes nga përdorimi duke ndryshuar formën e tyre fillesare, groposur ose djegur”. Procesverbali për dhënien në përdorim/tjetërsimin e aktiveve dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve, në pikën 110 citohet: “Hartohet nga komisioni për nxjerrjen nga përdorimi në tre kopje, ku përshkruhet procedura e ndjekur sipas rastit për çdo aktiv lidhur me dhënien në përdorim ose tjetërsimin e tyre, ose nxjerrjen jashtë përdorimit dhe destinacionin përfundimtar të aktiveve, dhe nënshkruhet nga të gjithë anëtarët e komisionit”.

b- Drejtoria e Buxhetit dhe Financës ka kryer veprimin kontabël duke pakësuar aktivin e pasqyrave financiare me vlerën e mbetur prej 456,261 lekë, referuar vetëm fletë daljes së magazinës, pa bërë kontrollin dhe verifikimin e dokumentacionit autorizues dhe vërtetues, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”: Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve, pika 35 dhe 36, ku citohet: “Dokumentacioni quhet i rregullt kur përshkruan me vërtetësi veprimin ose ngjarjen, përmban të dhëna për shkakun e veprimit, datën dhe vendin e kryerjes, objektin, treguesit sasiore dhe ato të vlerës, personat që kanë urdhëruar dhe ekzekutuar veprimin dhe të tjera të dhëna të nevojshme që i japin dokumentit forcën e një prove ligjore ose administrative. Dokumentet duhet të jenë pa korrigjime, të lexueshme dhe të eliminojnë mundësinë për gabime, harresa, numërim të dyfishtë si dhe atë të mashtrimeve.”

Titulli i Gjetjes	Mos kryerja e procedurës për ankand pas vlerësimit nga inventarizimi.
3	
<u>Situata:</u>	Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit, rezultoi se gjatë vitit 2018, janë nxjerrë jashtë përdorimit, aktive të cilat duhej të vlerësoheshin dhe të nxirreshin në ankand. Për materialet e nxjerra jashtë përdorimit si ti riciklueshme, në vlerën e mbetur prej 456,261 lekë, nga inventarizimi i vitit 2017, nuk është zhvilluar procedurë ankandi, në kundërshtim me përcaktimet në pikën 102 dhe pikën 109 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar. -Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit rezultoi se për mbetjet nga “pajisjet elektrike dhe elektronike” referuar relacionit të komisionit të asgjësimit nr. 22770/4, prot, datë 8.2.2018 i është lënë detyrë Drejtorisë së Administratës dhe Prokurimeve për të ndjekur hapat e mëtejshëm për evadimin e tyre. -Drejtorja e Administratës dhe Prokurimeve për vlerën e mbetur 456,261 lekë nuk ka zhvilluar procedurë ankandi, por ia ka dhënë për riciklim Shoqërisë [REDAKTUAR] sh.p.k Tiranë, në kundërshtim me Udhëzimin nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”: Dhënia në përdorim/tjetërsimi i aktiveve të panevojshme dhe/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve në pikën 109 dhe pika 110. -Drejtorja e Buxhetit dhe Financës ka kryer veprimin kontabël duke pakësuar aktivin e pasqyrave financiare me vlerën e mbetur prej 456,261 lekë, referuar vetëm fletë daljes së magazinës, pa bërë kontrollin dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	verifikimin e dokumentacionit autorizues dhe vërtetues, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 35 dhe pikës 36 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”: Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve.
<u>Kriteri:</u>	Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, ndryshuar.
<u>Efekti:</u>	Moszhvillimi i procedurave nuk ka efekt në Pasqyrat Financiare.
<u>Shkaku:</u>	Mos njohje e legjislacionit
<u>Rëndësia:</u>	E mesëm
<u>Rekomandimi:</u>	Nëpunësi autorizues dhe zbatues, të marrë masat, që procesi i inventarizimit deri në asgjësimin/tjetërsimin e materialeve jashtë përdorimit të kryhet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

z. [REDAKTUAR] ZV/Drejtor i Përgjithshëm i DPT-së.

znj. [REDAKTUAR] ish specialiste në sektorin e prokurimeve.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjëse sektori në sektorin e prokurimeve.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Administratës dhe Prokurimeve.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë Ligjore dhe Teknike.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë përgjegjës Sektorit të Financës dhe Aparatit.

z. [REDAKTUAR] me detyrë inspektor i parë i Sektorit të Transferimit të Çmimit në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor.

znj. [REDAKTUAR] specialiste e Sektorit të Vlerësimit të Punonjësve në Drejtorinë e Burimeve Njerëzore.

znj. [REDAKTUAR] me detyrë specialiste e Sektorit të Rregjistrimit në Drejtorinë e Shërbimit të Tatimpaguesve.

Verifikimi i gjendjes së mallrave të konfiskuara dhe në ruajtje pranë magazinave të DRT Tiranë.

Nga verifikimi rezultoi që:

1. Në magazinat e DRT Tiranë, pranë Drejtorisë Rajonale të Rezervave të Shtetit Tiranë, mbahen në ruajtje prej vitesh artikulli “Kasa Fiskale. Ky artikull ë shtëmarrë në ruajtje ngë DRT Tiranë në vitin 2009, referuar procesverbalit të datës 03.03.2009(bashkëlidhur), protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Parandalimit të Pastrimit të Parave nr.1589prot., datë 17.03.2009, mbajtur nga magazinieri z. [REDAKTUAR] i DRT Tiranë dhe komisioni dorëzues znj. [REDAKTUAR]. z. [REDAKTUAR] dhe znj. [REDAKTUAR] sipas së cilit janë marrë në dorëzim kasat e transportuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Parandalimit të Pastrimit të Parave, e konkretisht:

1.Kasa të plota të rregullta dhe të futura në kuti	562 copë
2.Kasa të hapura, pa kuti kartoni dhe pa kuti të zezë dhe pa ushqyes	324 copë
3.Kasa të hapura, pa kuti kartoni dhe pa kuti të zezë dhe pa ushqyes, të prishura	5 copë
4.Kuti të zeza	305 copë
5.Kuti me pjesë karikues, kabull e kauçuk të pjesës numerike	9 copë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Mallrat e mësipërm janë mbajtur në ruajtje bazuar në korespondencën shkresore midis dy institucioneve(bashkëlidhur) dhe konkretisht:

- Me shkresën nr. 4850, datë 25.11.2008, protokolluar në DPT me nr. 14105, datë 26.11.2008, të z. [REDAKTUAR] Drejtor i Përgjithshëm i Drejtorisë së Përgjithshme të Parandalimit të Pastrimit të Parave, ku i kërkohet DPT: “Në ambientet e Drejtorisë së Përgjithshme të Parandalimit të Pastrimit të Parave janë të vendosura rreth 800kasa regjistruese të mbetura prej vitesh stok... Për sa më sipër të shikoni mundësinë që të shikoni mundësinë që këto kasa ti vendosim si mall në ruajtje pranë magazinave tuaja tek Rezervat e Shtetit.
- Me shkresën nr. 14105/1, datë 22.12.2008 të z. [REDAKTUAR] Drejtor i Përgjithshëm i DPT është shprehur dakord për sa ka kërkuar DPPP dhe se veprimet do të kryhen menjëherë.

❖ Referuar të dhënave të vëna në dispozicion nga Sektori i Financës i DRT Tiranë në magazinën e DRT Tiranë administrohen dhe mallrat e konfiskuara nëpërmjet veprimtarisë së strukturave të hetimit tatimor, referuar procesverbaleve e akt konstatimeve, të cilët mbahen në sasi dhe nuk pasqyrohen në kontabilitetin e institucionit, veprime këto që kryhen në të njëjtën mënyrë ndër vite. Sipas inventarit të vënë në dispozicion nga DRT Tiranë (bashkëlidhur) rezulton se, janë gjendje në fund të vitit 2018 mallra si pije alkolike dhe jo alkolike, ujë dhe veshmbathje, por dhe 88 copë kasa fiskale karburati të sekuestruara.

Për sa më lart është mbajtur Akt Verifikimi nr. 2, datë 23.08.2019, në ambientet e DPT me përfaqësuesit e subjektit të auditimit z. [REDAKTUAR] me detyrë magazinier pranë DRT Tiranë, të Znj. [REDAKTUAR] me detyrë P/Sektorit të Financës në DRT Tiranë dhe Znj. [REDAKTUAR] me detyrë Drejtore e Financës në DPT, në cilësinë e Nëpunësit Zbatues.

Për sa më sipër, me shkresën nr. 7320/64prot, datë 24.09.2019 të DPT, protokolluar në KLSH me nr. 241/7, datë 24.09.2019, janë sjellë observacione nga znj. [REDAKTUAR], të cilat janë të njëjta me observacion me nr.7320/52prot, datë 29.08.2019 të DPT sjellë për Akt verifikimin Nr. 2, datë 23.08.2019, të cilat janë trajtuar hollësisht në Projekt Raportin e Auditimit dhe nuk janë marrë në konsideratë, referuar dispozitave ligjore e nënligjore të përmendura më lart. Sa më sipër pretendimet tuaja nuk merren në konsideratë.

3.e. Nxjerrja e bilancit kontabël në afat, plotësimi i pasqyrave financiare përkatëse.

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Pasqyrat financiare (bilanci).

-Formatet e pasqyrave financiare të vitit 2018.

Auditimi mbi pasqyrat financiare të Aparatit të DPT-së u bazua në legjislacionin e mëposhtëm:

-Ligji nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar me ligjin nr. 9477, datë 9.2.2006 dhe ligjin nr.10110, datë 7 2.4.2009.

-Ligji nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar.

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 26, datë 27.12.2007 “Për disa ndryshime në udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 14, datë 28.12.2006”.

-UMFE nr. 8, datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qevesrisjes së përgjithshme”.

-Udhëzimi i MFE Nr.39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin2018”.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Urdhëri i Ministrit nr.64, datë 22.07.2014 “Për Shpallje të Standarteve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar”.

E.2. Mbi pasqyrat financiare të Aparatit të DPT.

Nga auditimi i pasqyrave financiare të vitit 2018 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, rezulton se janë hartuar në përputhje me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare” i ndryshuar, si dhe Udhëzimit të Ministrisë të Financave për mbylljen e llogarive vjetore.

Gjithashtu, nga auditimi rezulton se organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është kryer sipas dispozitave ligjore në fuqi.

Veprimet e lëvizjes së aseteve, regjistrimi në kontabilitet i aktiveve qarkulluese dhe cashit, veprimet me bankën, arkën në lekë dhe në valutë, shpenzimet dhe të ardhurat, mbahen në formatin e ditarëve dhe librave të kontabilitetit në exel.

Pasqyrat financiare të DPT-së, për vitin 2018 rezultojnë si më poshtë:

a. Pasqyra e pozicionit financiar (Aktivi dhe Pasivi i Bilancit Kontabël). Format nr.1

“Pasqyrat financiare të vitit 2018” të Aparatit të DPT-së, janë dërguar në Degën e Thesarit Tiranë, me shkresën nr. 3955/1, datë 26.03.2019.

Pasqyra financiare e Aparatit të DPT-së për vitin 2018, është përgatitur në kohë dhe me të gjitha anekset e saj. Gjendja e llogarive aktive për vitin 2018, krahasuar me vitin paraardhës (2018-2017), rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Referenca e Logarive	EMERTIMI	Ushtrimi I Mbyllur 2018	Ushtrimi Paraardhes 2017	Diferenca 2018-2017
A	A K T I V E T	1,111,482,817	623,583,717	487,899,100
	I.Aktivët Afat shkurtër	432,034,337	186,519,309	245,515,028
	1.Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	14,634,378	12,004,448	2,629,930
520	Disponibilitete në Thesar	14,634,378	12,004,448	2,629,930
	2.Gjendje Inventari qarkullues	48,709,081	51,895,169	-3,186,088
31	Materiale	47,370,359	48,496,404	-1,126,045
32	Inventar i imët	75,073	505,193	-430,120
35	Mallra	1,263,649	2,893,572	-1,629,923
	3.Llogari të Arkëtushme	368,690,878	122,619,692	246,071,186
423,429	Personeli, paradhënie, deficite, gjoba	227,490	0	227,490
4342	Operacione me shtetin(Tëdrejta)	368,463,387.60	122,619,692	245,843,695.6
	II.Aktivët Afatgjatë	679,448,481	437,064,408	242,384,073
20	1.Aktive Afatgjatë jo materiale	18,904,600	13,744,600	5,160,000
202	Studime dhe kërkime	18,904,600	13,744,600	5,160,000
21	2.Aktive Afatgjatë materiale	421,528,391	354,330,205	67,198,186
212	Ndërtesa e Konstruksione	125,173,805	91,446,893	33,726,912
213	Rrugë, rrjete, vepra ujore	128,340,602	63,418,137	64,922,465
214	Instalime teknike, makineri e pajisje	56,681,211	70,033,906	-13,352,695
215	Mjete Transporti	54,954,823	76,322,956	-21,368,133
218	Inventar ekonomik	56,377,950	53,108,313	3,269,637
	4.Investime	239,015,490	68,989,603	170,025,887
231	Për Aktive Afatgjatë materiale	239,015,490	68,989,603	170,025,887

Shënim: Të dhënat të mara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT dhe përpunuar nga grupi auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

A. Totali i Aktivit për vitin 2018 është **1,111,482,817** lekë, krahasuar me vitin 2017 rezulton me rritje prej **487,899,100** lekë më shumë.

Aktivet Afatshkurtra paraqiten në shumën **432,034,337** lekë, duke zënë rreth 39 % të totalit të aktiveve, me një rritje prej 245,515,028 lekë krahasuar me vitin 2017.

Aktivet Afatgjata paraqiten në shumën **679,448,481** lekë, duke zënë rreth 61% të totalit të Aktivit, me një rritje prej 242,384,073 lekë krahasuar me vitin 2017.

Për të parë në mënyrë më të detajuar se si kanë ndryshuar zërat e aktiveve, analizojmë tabelën më poshtë:

Në lekë

Aktive	Gjendje/çelje e vitit ushtrimor	Kosto historike	Shtesa gjatë vitit 2018	Pakësime gjatë vitit 2018	Amortizimi	Gjendje në mbyllje të vitit 2018	Ndryshimi 2018-2017
Aktive afatgjata							
Aktive materiale	13,744,600	13,744,600	5,160,000		0	18,904,600	5,160,000
Koncesione, patenta, licenca	13,744,600	13,744,600	5,160,000		0	18,904,600	5,160,000
Aktive afatgjata materiale	354,330,205	767,235,464	157,348,349	52,607,786	450,447,636	421,528,391	67,198,186
Ndërtime dhe konstruksione	91,446,893	106,232,459	52,598,601	14,258,722	19,398,533	125,173,805	33,726,912
Rrugë, rrjete, vepra ujore	63,418,137	209,198,662	77,640,000	33,898	158,464,162	128,340,602	64,922,465
Instalime teknike, makineri e pajisje	70,033,906	154,052,139	-	141,148	97,229,780	56,681,211	-13,352,695
Mjete transporti	76,322,956	137,025,982	8,948,685	24,004,893	67,014,951	54,954,823	-21,368,133
Inventar ekonomik	53,108,313	160,726,222	18,161,063	14,169,125	108,340,210	56,377,950	3,269,637
Investime			0	-			
Totali	368,074,805	780,980,064	162,508,349	52,607,786	450,447,636	440,432,991	72,358,186

Shënim: Të dhënat të mara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimit.

Në lidhje me përbërjen e llogarisë së Aktiveve Afatgjata rezulton se: llogaria “Rrugë, rrjete, vepra ujore” zë peshën më të madhe në 30% ndaj totalit të Aktiveve Afatgjata materiale; “Ndërtime dhe konstruksione” zë peshën 29,6% ndaj totalit të Aktiveve Afatgjata materiale; llogaria “Instalime teknike, makineri e pajisje” zë peshën prej 13,4% ndaj totalit të Aktiveve Afatgjata materiale.

I. Aktivet Afatshkurtra sipas bilancit paraqiten më vlerën 432,034,337 lekë dhe është i barabartë me shumën e posteve:

1. “Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre”, në shumën 14,634,378 lekë.
2. “Gjendja e Inventarit qarkullues” në shumën 48,709,081 lekë.
3. “Llogari të arkëtueshme” në shumën 368,690,878 lekë.

Llogaritë financiare paraqiten në shumën 14,634,378 lekë dhe përfaqëson llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar”, vlerë e cila krahasuar me vitin 2017 është shtuar me 2,629,930 lekë.

Nga auditimi i kësaj llogarie rezulton se është kryer akt rakordimi me thesarin në datën 31 dhjetor 2018 dhe është e barabartë me shumën e llog.466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në pasiv të bilancit.

-Gjendja e inventarit qarkullues përfaqëson të gjithë elementët e inventarit (si inventar i imët, prodhim proces, produkte etj) dhe paraqitet në shumën 48,709,081 lekë, me një rënie prej vitit të mëparshëm me 3,186,087 lekë. Në përbërje të kësaj llogarie janë:

- a) llogaria 31 “Materiale”, e cila në fund të vitit paraqitet me vlerën 47,370,359 lekë.
- b) llogaria 32 “Inventar i imët” me vlerën 75,073 lekë.
- c) llogaria 35 “Mallra” (pulla, bileta etj) me vlerën prej 1,263,649 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Llogari të arkëtueshme evidenton llogaritë e të drejtave që ka institucioni për të arkëtuar në fund të periudhës raportuese, e cila paraqitet në shumën 368,690,878 lekë dhe përbëhet nga:

- Llogaria 423-429 “Personeli, paradhënie, deficite, gjoba” në shumën 227,490 lekë, krijuar në vitin 2018, e cila përbëhet nga gjoba për 3 ish punonjës të larguar (gjoba nga ILDPK). Kjo llogari korrespondon me llog. 4341, “Operacione me shtetin(detyrime)” në pasiv të bilancit dhe,
- Llogaria 4342 “Operacione me shtetin(të drejta)” në shumën 368,463,387 lekë.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin (të drejta)” është një llogari që në PF të sektorit publik paraqitet në rubrikën e të drejtave dhe përfaqëson detyrimin që shteti i ka institucionit për shpenzime të konstatuara gjatë periudhës ushtrimore, por ende të papaguara (grantet korrente apo kapitale merren nga buxheti i shtetit).

Në lekë

LLog.	Llogari të arkëtueshme	2018	2017	Diferenca
423,429	Personeli,paradhënie,deficite, gjoba	227,490	0	227,490
	Shuma	227,490	0	227,490
4342	Operacione me shtetin(të drejta)	368,463,387	122,619,692	245,843,695
	Totali	368,690,878	122,619,692	246,071,186

Shënim: Të dhënat janë marrë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimit.

II. Aktivët Afatgjatë paraqiten në shumën 679,448,481 lekë dhe përbëhet nga:

1. Aktive Afatgjatë jomateriale që përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjatë jo materiale në shumën 18,904,600 lekë. Konstatohet se llogaria 202 “Studime dhe kërkime” është në total dhe përfaqëson kontribut vjetor FISCALIS 2020.

2. Aktivet Afatgjatë materiale: Totali i kësaj rubrike përfaqëson vlerën neto të aktiveve afatgjatë materiale në shumën 421,528,391 lekë, e cila është diferencë midis shumës së përgjithshme të aktiveve afatgjatë materiale 871,976,027 lekë dhe amortizimit të këtyre aktiveve në shumën 450,447,636 lekë, e detajuar sipas llogarive 212,213,214,215,218.

-Llogaria 212 “Ndërtime dhe konstruksione” në vlerën 125,173,805 lekë përfaqëson vlerën e ndërtesës së Aparatit të DPT dhe rezulton me rritje krahasuar me vitin e mëparshëm në shumën prej 33,726,912 lekë, si rezultat i shtesave në shumën 52,598,601 lekë dhe pakësimit në shumën 14,258,722 lekë si dhe amortizimit të akumuluar në shumën 19,398,533 lekë.

-Llogaria 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” në vlerën 128,340,602 lekë përfaqëson vlerën e programe, softë, liçensa informatike së Aparatit të DPT-së dhe rezulton me rritje krahasuar me vitin e mëparshëm në shumën prej 64,922,465 lekë, si rezultat i shtesave në shumën 77,640,000 lekë dhe pakësimit në shumën 33,898 lekë si dhe amortizimit në shumën 158,464,162 lekë.

Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” në vlerën 56,681,211 lekë përfaqëson vlerën e motogjeneratorë, server, HP storage, hardware, kondicionerë, etj informatike të Aparatit të DPT dhe rezulton me rënie krahasuar me vitin e mëparshëm në shumën 13,352,695 lekë, si rezultat i pakësimit (nxjerrje jashtë përdorimit dhe pakësime brenda sistemit) në shumën 141,148 lekë si dhe amortizimit të akumuluar në shumën 97,229,780 lekë.

-Llogaria 215 “Mjete Transporti” në vlerën 54,954,823 lekë me rënie krahasuar me vitin 2017 prej 21,368,133 lekë si rezultat i shtesave (brenda sistemit) së automjeteve në shumën 8,948,685 lekë dhe pakësim (brenda sistemit) në shumën 24,004,893 lekë dhe amortizimit të akumuluar në shumën 67,014,951 lekë.

-Llogaria 218 “Inventar ekonomik” në vlerën 56,377,950 lekë është shtuar me 3,269,637 lekë, krahasuar me vitin 2017 si rezultat i shtesave (blerje dhe shtesa brenda sistemit) në shumën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

18,161,063 lekë dhe pakësime (nga dalje jashtë përdorimit dhe pakësime brenda sistemit) në shumën 14,169,125 lekë dhe amortizimit të akumuluar në shumën 108,340,210 lekë.

3. Llog investime në shumën 239,015,490 lekë përfaqëson aktivet afatgjata materiale në proces të cilat, krahasuar me vitin e kaluar rezultojnë me rritje në shumën 170,025,887 lekë (e cila përfaqëson 10% pagesë për projektin “Përmirësimi i modulit të menaxhimit të kontrollit të faturimit”).

b. Pasivi (Detyrimet) sipas bilancit për vitin 2018 paraqitet në shumën **1,111,482,817 lekë**. Krahasuar me vitin 2017 është shtuar në shumën prej 487,899,100 lekë ose 78 %, pra Aktiviteti Neto janë të barabarta me Fondin e Konsoliduar dhe Totali i Aktiveve është i barabartë me Totalin e Pasiveve.

Duke analizuar dhe krahasuar pasivin e bilancit të vitit 2018 me vitin e kaluar rezultojnë se llogaritë pasive janë sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Referenca llogarive	E M E R T I M I	Ushtrimi mbyllur 2018	Ushtrimi paraardhës 2017	Diferenca 2018-2017
B	PASIVET(DETYRIMET)	383,325,256	134,624,140	248,701,116
	I.Pasivet Afat shkurtra	383,325,256	134,624,140	248,701,116
	1. Llogari të Pagushme	383,325,256	134,624,140	248,701,116
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	211,518,760	68,130,090	143,388,670
42	Detyrime ndaj personelit	16,364,344	16,270,145	94,199
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa	1,755,583	1,709,493	46,09
435	Sigurime Shoqërore	4,929,824	4,944,684	-14,86
436	Sigurime Shëndetësore	689,653	691,375	-1,722
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	14,634,378	12,004,448	2,629,930
467	Kreditorë të ndryshëm	133,205,224	30,873,905	102,331,319
4341	Operacione me shtetin(detyrime)	227,490	0	227,490
C	AKTIVET NETO/ FONDET (A-B)	728,157,561	488,959,577	239,197,984
D	FONDI I KONSOLIDUAR :	728,157,561	488,959,577	239,197,984
101	Teprica(Fondi i akumuluar)/Deficiti i akumuluar	731,343,649	488,959,577	242,384,072
85	Rezultati i Veprimtarisë Ushtrimore	-3,186,088		-3,186,088
E	TOTALI I PASIVEVE(B+C)	1,111,482,817	623,583,717	487,899,100

Burimi: Të dhënat janë marrë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimit

I.Pasivet afatshkurtra në fillim të periudhës janë: 134,624,140 lekë, në krahasim me vitin 2017 rezultojnë me rritje në shumën 248,701,116 lekë dhe përfaqëson:

Llogaritë e pagueshme në fund të vitit paraqiten në shumën 383,325,256 lekë me rritje në shumën 248,701,116 lekë krahasuar me vitin e mëparshëm.

Në lekë

Nr. Llogarisë	LLOGARITË E KLASËS 4 TË PASIVIT	Viti 2018	Viti 2017	Diferenca 2018-2017
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	211,518,760	68,130,090	143,388,670
42	Detyrime ndaj personelit	16,364,344	16,270,145	94,199
431	Detyrime ndaj shtetit për tatim-taksa	1,755,583	1,709,493	46,090
435	Sigurime shoqërore	4,929,824	4,944,684	-14,860
436	Sigurime Shëndetësore	689,653	691,375	-1,722
467	Kreditorë të ndryshëm	133,205,224	30,873,905	102,331,319
	Shuma	368,463,388	122,619,692	245,843,696
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	14,634,378	12,004,448	2,629,930
4341	Operacione me shtetin, detyrime	227,490	0	227,490
	TOTALI	383,325,256	134,624,140	248,701,116



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Shënim: Të dhënat të mara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimi.

1. Llogari të pagueshme (llog 401-467) për vitin 2018 korrespondojnë me llog. 4342 “Operacione me shtetin(të drejta)”, në shumën 368,463,387 lekë.

- Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në çelje ka rezultuar në shumën 68,130,090 lekë, ndërsa në fund të vitit rezulton në shumën 211,518,760 lekë, pra me një rritje në shumën 143,388,670 lekë, analizuar si më poshtë:

Në lekë

Llogaritë 401-408	Viti 2018	Viti 2017	Diferenca 2018-2017
Shtypshkronja e Letrave me Vlerë	73,697,647	62,221,092	11,476,555
Shërbime për roje fizike sigurimi	8,463,588		8,463,588
Shërbime riparime automjete	7,724,350		7,724,350
Blerje pajisje, investime e rikonstruksione	108,591,575		108,591,575
Roje, energji, ujë, telefon, postë, shërbim sistemi e-tax	13,025,733		13,025,733
broshura, fletëpalosje		2,638,934	-2,638,934
uniforma veshjesh		3,254,208	-3,254,208
Karta magnetike	6,243	6,243	-
Shërbime postare, para vitit 2017	9,624	9,624	-
TOTALI	211,518,760	68,130,090	143,388,670

Shënim: Të dhënat të mara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimi.

Kjo rritje vjen si rezultat i detyrimeve për investimet e kryera për “Blerje pajisje, investime e rikonstruksione” në shumën 108,591,575 lekë; [REDAKTUAR] në shumën 11,476,555 lekë; shërbime për roje godine 8,463,588 lekë; shërbime riparime automjete 7,724,350 lekë; shërbim sistemi e-tax, shërbim postare etj, në shumën 13,025,733 lekë.

Në llogarinë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, (në zërin shërbime riparime automjete) është kontabilizuar dhe shuma 2,943,685 lekë që i përket vendimeve gjyqësore për ish punonjës të larguar ([REDAKTUAR] për shumën 1,273,952 lekë dhe [REDAKTUAR] për shumën 1,669,733 lekë), në kundërshtim me UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” paragrafi 3.1, pika 42, ku citohet: “Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe

- Kreditohet llogaria përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Llogaria 42 “Personeli e llogari të lidhura me to” në vlerën 16,364,344 lekë, e cila përbën detyrimin për paga të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 431 “Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa” në vlerën 1,755,583 lekë, e cila përbën detyrimin për tatimin mbi paga të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 435 “Sigurime shoqërore” në vlerën 4,929,824 lekë, e cila përbën detyrimet për sigurimet shoqërore të muajit dhjetor 2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” në vlerën 689,653 lekë, e cila përbën detyrimet për sigurimet shoqërore të muajit dhjetor 2018.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në vlerën 14,634,378 lekë, përbëhet nga:

a) Depozitime viteve të mëparshme,	11,781,846 lekë
b) Garanci të vitit të mëparshëm për sipërmarje punimesh	222,602 lekë
c) Garanci bankare të vitit në vazhdim	2,629,930 lekë

dhe korrespondon me shumën e llog. 520 “Disponibilitete në thesar” në aktiv të bilancit.

Depozitime të viteve të mëparshme rezultojnë në shumën 11,781,846 lekë dhe përbëhet nga shuma 3,438,050 lekë depozitë nga fondi i miratuar me VKM nr.906, datë 11.11.2015 “Për një shtesë fondi në buxhetin e vitit 2015, miratuar për Ministrinë e Financave, për organizimin e lojës promovionale Loja e Kuponit Tatimor” dhe Udhëzimit nr.2, datë 28.01.2016 të MF “Për procedurat e shpërndarjes së fondit të planifikuar për çmimet e lojës promovionale Loja e Kuponit Tatimor”, fond i cili është çelur në Lekë pranë Raiffeisen Bank. Me shkresë nr.10876 prot, datë 19.06.2019 të MFE-së është konfirmuar mbyllja e llogarisë pranë Raiffeisen Bank në shumën 3,438,050 lekë. Për shumën 8,343,796 lekë nuk u paraqitën analiza dhe shpjegime. Tepërcat e llogarisë 520 “Disponibilitete në thesar” dhe të llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” duhet të vërtetohen me aktrakordim me thesarin, një kopje e të cilit i bashkëngjitet llogarisë vjetore. Në aktrakordim, tepërcat duhet të paraqiten të strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara (të ardhurat e papërdorura, si të çeluara ashtu dhe ato të paçeluara, mjetet në ruajtje, sponsorizimet dhe pjesën e grantit që trashëgohet).

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” 133,205,224 lekë, e cila përbën detyrime të palikuiduara si më poshtë:

Nga Vendimet gjyqësore për punonjës të larguar	125,979,538 lekë
Tatim burim nga vendimet gjyqësore, dhjetor 2018	5,329,778 lekë
Vendim gjyqi e subjektit EDLOR	1,748,414 lekë
Pension pleqërie	79,900 lekë
Fatura për Albtelekom	68,594 lekë

Krahasuar me vitin 2017 llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” është shtuar me 102,331,319 lekë (133,205,224 lekë-30,873,905 lekë), si pasojë e rritjes së detyrimeve për vendime gjyqësore.

Nga grupi ynë i auditimit u kërkua verifikimi i saktësisë së llogaritjeve dhe regjistrimit të dosjeve për detyrimet e papaguara dhe të ekzekutuara për të cilat u konstatua llogaritje jo e saktë e tyre.

Gjatë auditimit u konstatua se në databazë vlera totale e detyrimit sipas Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë të konfirmuar nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së është në shumën 323,562,049 lekë, e cila përbëhet nga:

- ish punonjës të larguar nga puna deri në 31.12.2018 është në shumën 161,635,854 lekë.

- pesë (5) subjekte në shumën 161,926,195 lekë, konkretisht janë si më poshtë:

-Subjekti [REDAKTUAR] të detyrimit të paraqitjes në datë 05.09.2017, në shumën totale 52,425,227 lekë.

-Subjekti [REDAKTUAR] të detyrimit të paraqitjes në datë 26.02.2018, në shumën totale 12,523,231 lekë.

-Subjekti [REDAKTUAR] të detyrimit të paraqitjes në datë 21.05.2018 në shumën totale 5,510,303 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Subjekti [REDAKTUAR] të detyrimit të paraqitjes në datë 05.07.2018 në shumën totale 32,159,363 lekë.

-Subjekti [REDAKTUAR] të detyrimit të paraqitjes në datë 26.12.2018 në shumën totale 59,308,071 lekë.

1-Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës nuk është bërë llogaritja, regjistrimi e paraqitja e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë dhe nuk janë kontabilizuar këto shpenzime për shumën 323,562,049 lekë (161,635,854 lekë për punonjës të larguar plus 161,926,195 lekë për subjekte private), duke mos paraqitur detyrimet reale që ka institucioni.

2-Në llogarinë 401-404 është kontabilizuar edhe shuma 2,943, 685 lekë që i përket vendimeve gjyqësore për ish punonjës të larguar [REDAKTUAR] për shumën 1,273,952 lekë dhe [REDAKTUAR] për shumën 1,669,733 lekë, në kundërshtim me UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” paragrafi 3.1, pika 42, ku citohet: *“Të gjitha njësitë e qeverisjes së përgjithshme duhet të evidentojnë veçmas në pasqyrat financiare vjetore dhe zërin e detyrimeve të prapambetura të tyre ndaj të tretëve, për shpenzime, shërbime apo investime të kryera e të pafinancuara, për shkak të mungesës së fondeve. Për të evidentuar këto detyrime, do të përdoren llogari specifike të kontabilitetit të llogarisë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, në varësi të natyrës së tyre:*

Nga pikëpamja e kontabilitetit, regjistrimet për detyrimet e prapambetura të bëhen si më poshtë:

- Debitohet llogaria përkatëse 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme për detyrimet e prapambetura” dhe
- Kreditohet llogaria përkatëse 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

Titulli i Gjetjes 1 Nuk zbatohet parimi i të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara.

Situata:

-Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në bilancin e vitit 2018 paraqitet në vlerën 211,518,760 lekë dhe pasqyron detyrimet e institucionit për shpenzime të kryera, por të papaguara. Në llog (401-408) është kontabilizuar shuma 2,943,685 lekë që i përket vendimeve gjyqësore për ish punonjës të larguar, shumë e cila duhej të ishte kontabilizuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe jo në llogarinë 401-408.

-Nga auditimi u konstatua se, mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël nuk është mbështetur plotësisht mbi bazën e parimit të kontabilitetit rritës, pra mbi bazën e detyrimeve të konstatuara në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit 15, pika 13, ku përcaktohet se pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, dhe jo kur arkëtohen ose paguhen sipas kontabilitetit mbi baza monetare si dhe në kundërshtim me UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Si rrjedhim efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera pasqyrohen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin dhe regjistrohen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin. Shuma e detyrimeve të vendimeve gjyqësore e llog. 467



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“Kreditorë të ndryshëm” në pasiv të bilancit është 133,205,224 lekë. Sipas konfirmimit nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së vlera totale e detyrimit të Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë është 456,767,273 lekë. Për diferencën në vlerën 323,562,049 lekë, (e cila përbëhet nga 161,635,854 lekë për punonjës të larguar plus 161,926,195 lekë për subjekte private), nuk është bërë rregjistrimi e paraqitja e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në bilanc paraqitet në vlerën 14,634,378 lekë e cila korespondon me llog. 520 “Disponibilitete në thesar”.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” është e strukturuar analitikisht përveç vlerës 8,343,796 lekë, e cila nuk paraqitet e strukturuar sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 50 të UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Kriteri:

Standardet Kombëtare të Kontabilitetit; UMFE nr.8 datë 9.3.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Efekti:

Mosraportimi mbi baza të kontabilitetit rritës riskon të çënojë cilësinë dhe sasinë e informacionit të marrë nga pasqyrat financiare, i cili më tej përdoret për qëllime vendimmarrjeje.

Shkaku:

Kontabilizim i gabuar.

Rëndësia:

I mesëm.

Rekomandimi 1:

1.1-Drejtoria e financës të kryej sistemimin kontabël, të shumës 2,943,685 lekë, nga llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

1.2- Drejtoria e financës të vijoje me kontabilizimet mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara dhe të regjistrojë në kontabilitet shumën 323,562,049 lekë, e cila pasqyron vlerën totale të detyrimit sipas Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë të pa rregjistruar.

1.3-Drejtoria e financës të detajojë në mënyrë analitike sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara shumën 8,343,796 lekë, të llogarisë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi: Përgjegjësi për të cilën mbajnë znj. [] me detyrë Drejtore e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, znj. [] përgjegjëse e Sektorit të Financës së Aparatit.

c. AKTIVET NETO/FONDET (përbëhet nga diferenca midis totalit të aktiveve me totalin e pasiveve) në fund të vitit sipas bilancit ato paraqiten në shumën 728,157,562 lekë, me një shtesë prej 239,197,985 lekë krahasuar me vitin e kaluar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Llogaritë 101 “Tepricë (Fondi i akumuluar) Deficiti i akumuluar”, për vitin 2018 paraqitet në shumën 731,343,649 lekë, krahasuar me vitin 2017 rezulton se është shtuar me 242,384,072 lekë, vlerë e cila i përgjigjet pjesës respektive të aktivitetit të bilancit.

Bilanci I DPT-së për vitin 2018 ka të plotësuar dhe formatet shoqëruese të pasqyrave të performancës si më poshtë:

► **B. Pasqyra e Performancës Financiare (Klasifikimi, sipas natyrës ekonomike).** Format 2,B.

“Të ardhurat e ushtrimit”, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 7, pra me të ardhurat tatimore dhe jo tatimore të vitit 2018. Në postin “grande korrente të brendshme” paraqet fondet e funksionimit të autorizimeve buxhetore të vitit 2018, fondet e çelura nga të ardhurat e krijuara jashtë limitit si dhe fondet e çelura nga rritja e autorizuar të fondeve në thesar për operacione tranzit për mjete në ruajtje, garanci, të vitit 2018.

“Shpenzimet e ushtrimit”, është plotësuar me zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa, 601/sigurimet shoqërore e shëndetësore, 602/mallra e shërbime. Në këtë format janë përfshirë shpenzimet faktike nga 1 Janari deri më 31 Dhjetor 2018. Pra situacionit vjetor i është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë më 1 janar 2018 në bilanc dhe i janë shtuar detyrimet të cilat kanë ngelur si detyrim për vitin e ardhshëm. Është evidentuar në këtë format edhe ndryshimi i gjendjes së inventarit, transferimet korrente nga jashtë dhe transfertat për buxhetet familjare. Në këtë format janë hedhur dhe llogatitë e klasës 8 “Operacione të korigjimit të rezultatit”.

A. Të Ardhurat në vlerë totale 1,351,911,958 lekë përbëhet nga “Nga Buxheti për NJQP(Qendrore)” në vlerë 875,541,001 lekë, (llog 600+601+602 kap 1 + 604+605) të ardhura “Financim shtesë për të ardhurat e krijuara brenda sistemit” në vlerë 218,459,508 lekë (Shpenzimet e llog 602, e vitit 2018 kap.6 minus 10,2016 mijë lekë të likuiduara në 01.01.2019) dhe “Financim i pritshëm nga buxheti” në vlerë 257,911,449 lekë (që janë detyrimet e fundit të vitit të pagueshëm për vitin 2019 pa detyrimet e viteve të tjera).

B. Shpenzimet në vlerë totale 1,355,098,046 lekë, përbëhet nga zërat përkatës të klasës 6, pra me artikujt 600/paga e shtesa në vlerë 243,168,131 lekë, 601/sigurimet shoqërore e shëndetësore, në vlerë 40,149,357 lekë, 602/mallra e shërbime, në vlerë 1,066,691,09 lekë, 604 Transferta korrente të brendshme në vlerë 1,902,561 lekë, 605 Transferta korrente me jashtë në vlerë 1,187,120 lekë. Shpenzimeve të vitit 2018 u është zbritur pagesa e detyrimeve që kanë qenë çelje në bilanc më 1 janar 2018 dhe i janë shtuar detyrimet, të cilat kanë mbetur si detyrim për vitin e ardhshëm me datë 31.12.2018.

Nga totali i shpenzimeve është zbritur shuma e llog. 63 “Ndryshimi i gjendjes së inventarit” 3,186,088 lekë.

Totali i pasqyrës “shpenzimeve të ushtrimit” është e barabartë me totalin e pasqyrës “të ardhurat”, që shoqërojnë bilancin vjetor 2018.

► **Pasqyra e Flukseve Monetare (Cash Flow).** Format 3,

“Pasqyra e lëvizjes “Cash” për vitin 2018”, është plotësuar sipas situacionit faktik të shpenzimeve, ku janë të rregjistruar fondet buxhetore korrente dhe kapitale (plani me ndryshimet), pagesat për shpenzime korrente dhe kapitale faktike dhe gjendja në fund e autorizimeve buxhetore të papërdorura. Këto shifra për çdo zë janë të konfirmuara dhe të kuadruara nga dega e thesarit, paraqet në debi të disponibiliteteve në thesar fondet e çelura për operacionet e funksionimit nga ligji për buxhetin e vitit, të ardhurat e institucionit, fondet e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

çelura për investime dhe fondet e çelura për mjetet në ruajtje, si dhe të gjitha të ardhurat e arkëtuara gjatë zhvillimit të aktivitetit.

I. “Veprimtaria e shfrytëzimit” për vitin 2018 paraqitet në shumën 3,876,672 lekë dhe përbëhet nga:

1. “Akordimi i fondeve buxhetore për shpenzime korente” 979,398,637 lekë,
2. “Arkëtime e të hyra cash gjatë vitit ushtrimor” 228,854,578 lekë, (të hyra nga të ardhurat jo tatimore 228,854,578 lekë).

3. “Pagesa për detyrime e shpenzime korrente” në shumën -1,204,376,543 lekë,

II. Veprimtaritë e Investimeve në shumën 11,622,538 lekë dhe përbëhet nga:

- Akordim fonde buxhetore për shpenzime kapitale 332,000,000 lekë.

- Për detyrime e investime të vitit ushtrimor -320,377,462 lekë.

III. Transferta të tjera në shumën -12,869,280 lekë.

IV. Rritja/Renia neto e Mjeteve monetare 2,629,930 lekë.

V. Teprica në fillim të vitit ushtrimor 12,004,448 lekë

VI. Teprica e Likuideve në fund të vitit ushtrimor 14,634,378 lekë.

-Tepricës në fund të vitit ushtrimor 2,629,930 lekë i është shtuar teprica në fillim të vitit ushtrimor 12,004,448 lekë, e cila është e barabartë me shumën 14,634,378 lekë. Teprica e llogarisë së likuideve është e barabartë me tepricën e llogarive të likuiditetit në pasqyrën e aktivitetit të bilancit. (llog.520 “Disponibilitete në thesar”).

► **Pasqyra e Ndryshimeve në Aktivet Neto/Fondet Neto.** Format nr.4,

Është plotësuar sipas gjëndjes dhe lëvizjeve të bëra sipas klasave dhe burimeve të financimit.

Aktiviteti Neto/Fondet Neto në fund të periudhës 2018 paraqiten në shumën 728,157,561 lekë, e cila përbëhet nga:

101 I. Aktiviteti Neto/Fondet Neto 488,959,577 lekë.

II. Ndryshimet në Aktiviteti/Fondet Neto 239,197,985 lekë si më poshtë:

1. Nga Burime të brendshme 239,197,85 lekë.

105 Nga grande të brendshme kapitale - 38,556,303 lekë.

85 Pakësim nga “Rezultati i vitit ushtrimor” -3,186,088 lekë.

115 “Nga Fondet e veta të investimeve” 323,007,392 lekë.

1013 Pakësim nga “Konsumi i AAGJ” -37,542,378 lekë.

1015 Pakësim nga “Nxjerrja jashtë përdorimit” -4,524,639 lekë.

Ndryshimi i fondeve neto në pasivin e bilancit të vitit 2018 krahasuar me vitin 2017 është 239,197,985 lekë, i barabartë me totalin e aktiveve/fondeve neto të evidentuar në pasqyrën financiare individuale të pozicionit financiar.

► **Pasqyra Investimet dhe burimet e financimit.** Format nr.6,

“Burimet e financimit dhe investimet”, është plotësuar duke përfshirë shpenzimet për investime për aktivet afatgjata jo materiale dhe materiale me fondet e buxhetit të përdorura për realizimin e objekteve sipas planit vjetor të investimeve. Teprica në çelje paraqet gjendja e llog. 230, 231 në fillim të vitit sipas nënlllogarive përkatëse. Transaksionet e vitit janë pasqyruar: në debi financimet e objekteve dhe në kredi pakësimet për marrjen në dorëzim të investimeve të përfunduara.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“Burimet për investime” paraqesin në debi të gjitha pakësimet e fondeve për objektet e marra në dorëzim dhenë kredi paraqet “grande të brendshme kapitale” të përdorura nga institucioni për financimin e investimeve.

I. Teprica në çelje për shpenzime për AAGJ materiale në vlerë 68,989,603 lekë.

I. Shpenzimet për investime për vitin 2018 janë në shumën totale 323,007,392 lekë, e cila përbëhet nga:

230 “Shpenzime për Aktive Afatgjata jo materiale” në vlerë 5,160,000 lekë,

231 “Shpenzime për Aktive Afatgjata Materiale” në vlerë 317,847,392 lekë,

II. Burimet për Investime:

1050 “Grante kapitale nga buxheti” në vlerën 147,821,505 lekë.

► **Pasqyra Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata, (kosto historike)** Format nr.7/a.

“Pasqyra e ndryshimeve ne aktivet afatgjata 2018”, paraqet analitikisht gjendjen dhe lëvizjet për vlerat bruto të aktiveve afatgjata me kosto historike.

► **Pasqyra Gjendja dhe ndryshimet e Aktiveve Afatgjata, vlera neto.** Format nr.7/b,

Amortizimi është llogaritur për çdo grup veç e veç sipas klasifikimit ekonomik. Si gjendet në fillim, hyrjet daljet dhe gjendja në fund të këtyre 2 pasqyrave, janë të barabarta me llogaritë në aktiv të bilancit.

Është plotësuar sipas gjendjes dhe lëvizjeve të bëra sipas klasave (shtesa dhe pakësime) dhe është e barabartë me llogaritë korresponduese në aktiv të bilancit.

-Gjendja në fillim, shtesat dhe pakësimet paraqiten sipas tabelës së mëposhtme:

Në lekë

Nr. Llog	Emërtimi	Teprica në fillim		Shtesa gjatë vitit		Pakësime gjatë vitit		Teprica në fund		
		Kosto historike	Amortizimi akumuluar	Kosto historike	Amortizimi	Kosto historike	Amortizimi	Kosto historike	Amortizimi akumuluar	Teprica Neto
I	AAGJ Jomateriale	13,744,600	0	5,160,000				18,904,600	0	18,904,600
203	Konces, patenta	13,744,600	0	5,160,000				18,904,600	0	18,904,600
II	AAGJ Jomateriale	767,235,464	412,905,259	157,348,349	52,478,206	52,607,786	14,935,829	871,976,027	450,447,636	421,528,391
212	Ndërtime, konstruk	106,232,459	14,785,566	52,598,601	4,646,908	14,258,722	33,941	144,572,338	19,398,533	125,173,805
213	Rrugë, rrje te, vepra ujore	209,198,662	145,780,525	77,640,000	12,683,637	33,898		286,804,764	158,464,162	128,340,602
214	Instalime teknike, makineri,	154,052,139	84,018,233		13,211,547	141,148		153,910,991	97,229,780	56,681,211
215	Mjete transporti	137,025,982	60,703,026	8,948,685	12,147,340	24,004,893	5,835,415	121,969,774	67,014,951	54,954,823
218	Inventar ekonomik	160,726,222	107,617,909	18,161,063	9,788,774	14,169,125	9,066,473	164,718,160	108,340,210	56,377,950
	Totali	780,980,064	412,905,259	162,508,349	52,478,206	52,607,786	14,935,829	890,880,627	450,447,636	440,432,991

Shënim: Të dhënat të mara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së dhe përpunuar nga grupi auditimit.

Total Amortizimi për Aktivet Afatgjata rezulton 450,447,636 lekë të detajuar:

-Amortizimi i aktiveve afatgjata jomateriale rezultojnë në vlerën 0 lekë.

-Amortizimi i aktiveve afatgjata materiale rezultojnë në vlerën 450,447,636 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Si konkluzion :

Nga auditimi i llogaritjes së normave të amortizimit u konstatua se nuk është zbatuar udhëzimi Nr.8 datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36: Në lidhje me amortizimin e aktiveve afatgjata, deri në daljen e dispozitave ligjore të veçanta për sektorin publik, amortizimi vjetor i këtyre aktiveve duhet të llogaritet sipas normave të përcaktuara në legjislacioni fiskal përkatës, si më poshtë vijon:

- Për aktivet afatgjata jo materiale, amortizimi të llogaritet me metodën lineare me normë amortizimi 15%, ndërsa nga ana juaj nuk është llogaritur amortizim.

- Kompjuterat, pajisjet e ruajtjes së të dhënave, softë e sisteme informacioni të amortizohen mbi bazë grupimi me normën 25%; ndërsa softë e sisteme informacioni nga ana juaj janë llogaritur me 20%.

- Për të gjitha aktivet e tjera afatgjata materiale duhet të zbatohet norma vjetore e amortizimit 20% mbi bazë grupimi; ndërsa nga ana juaj motogjeneratore, bateri, kondicionerë janë llogaritur me 5%,

- Për “Mjete Transporti” norma e amortizimit është 20%; ndërsa nga ana juaj janë llogaritur me 14%.

- Për “Inventar ekonomik” norma e amortizimit është 20% mbi bazë grupimi; ndërsa nga ana juaj janë llogaritur me norma të ndryshme amortizimi duke filluar me 3 -5 -20 dhe 25%

Baza e llogaritjes vjetore të amortizimit për aktivet afatgjata materiale (mbi të cilat aplikohet përqindja përkatëse e amortizimit vjetor mbi bazë grupimi) duhet të jetë e barabartë me:

- Vlerën kontabël neto të kategorive përkatëse të aktiveve, të regjistruar në çelje të periudhës ushtrimore;

- Shtesën e kostos së blerjes dhe kostos së përmirësimit dhe rinovimit të kategorive përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore; si dhe

- Zbritjen e vlerës kontabile neto të aktiveve të shitura, të dala jashtë përdorimit apo të humbura për kategorinë përkatëse të aktiveve gjatë periudhës ushtrimore.

Titulli i Pasaktësi në përlllogaritjen e amortizimit të aktiveve afatgjata, reflektuar në pasqyrat financiare (formatet respektive).

Gjetjes 2

Situata:

Nga auditimi i llogaritjeve të amortizimit, konstatohet se amortizimi vjetor nuk është llogaritur sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36, konkretisht:

- Për zërin 202 “Studime dhe kërkime” të AAGJ jo materiale nuk është llogaritur amortizimi.

- Për zërin 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” norma e amortizimit është llogaritur 20%.

- Për zërin 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” norma e amortizimit është llogaritur 5% dhe 20%.

- Për zërin 215 “Mjete Transporti” norma e amortizimit është llogaritur 14%

- Për zërin 218 “Inventar ekonomik” norma e amortizimit është llogaritur



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

<u>Kriteri:</u>	3%. Udhëzimi nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.
<u>Efekti:</u>	Llogaritja e gabuar e amortizimit merr rëndësi nga pikëpamja e shtrembërimit të informacionit kontabël dhe mbart risk potencial që mund të shfaqet në momentin e nxjerrjes jashtë përdorimit të aktivitetit, ose të nevojave për riparime, etj.
<u>Shkak:</u>	Mosnjohje e legjislacionit.
<u>Rëndësia:</u>	I mesëm
<u>Rekomandimi:</u>	Drejtoria e Financës në çdo rast të kryejë regjistrimin kontabël të vlerës së amortizimit sipas normave të legjislacionit në fuqi.

► Pasqyra e Numrit të Punonjësve dhe Fondit të Pagave. *Formati nr.8,*

“Numri i punonjësve dhe fondi i pagave”, është plotësuar pjesa për gjendjen, lëvizjet dhe gjendjen në fund e punonjësve nga burimet njerëzore, ndërsa pjesa për fondin e pagave është e plotësuar sipas të dhënave nga pasyra e shpenzimeve, paga, sig shoqërore dhe shëndetësore, shpërblime personeli dhe tatimi mbi pagat.

Për mangësitë dhe shkeljet e konstatuara është mbajtur Akt Konstatim nr.8, datë 16.08.2019.

3.e.2. Bilanci i konsoliduar dhe pasqyrat financiare për vitin 2018 janë përfunduar dhe protokolluar në protokollin e DPT me nr.1004/1 prot., datë 17.05.2019.

- Përgatitja e bilancit të konsoliduar dhe pasqyrave financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në lidhje me të ardhurat dhe shpenzimet, bilancet dhe raportet financiare të njësive vartëse, të dhëna të tjera shoqëruar me dokumentacion kontabël janë bazuar në dispozitat e Ligjit nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar, të Ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të Ligjit 10296, datë 8.7.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të Udhëzimit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr.8, datë 9.3.2018 “Për Procedurat Standarde të Zbatimit të Buxhetit 2018, në Manualin Kontabël të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe në Udhëzimin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 39, datë 24.12.2018 “Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018”.

II. Organizimi Financiar.

Në zbatim të ligjit të buxhetit, evidentimi i veprimtarisë financiare, mbajtja e kontabilitetit dhe konsolidimi i llogarisë vjetore, realizohet në 15 njësitë e sistemit tatimor : 14 Drejtoritë Rajonale Tatimore dhe Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, ku administrimi i llogarive të shpenzimeve administrative të Aparatit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është detyrë funksionale e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës e cila ka varësi nga Titullari i Institucionit. Është kjo Drejtori që administron çeljen e buxhetit për Aparatin e DPT dhe njësive të varësisë, menaxhimin dhe kontrollin e llogarive shpenzuese për Drejtoritë Rajonale Tatimore për celjet nga buxheti i Aparatit në buxhetin e Drejtorive Rajonale.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Marrëdhëniet me Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit lidhur me çeljen e fondeve buxhetore dhe ekzekutimin e pagesave janë koherente, të bashkërenduara çdo ditë për të ardhurat nga aktiviteti i tatimpaguesve dhe të rakordura sipas shpenzimeve analitike për çdo muaj dhe progresivisht.

Në zbatim të Ligjit të Buxhetit dhe në konsistencë të ndërsjellë me Drejtorinë e Thesarit për vitin 2018, në përputhje me zbatimin e ligjit Nr.109, datë 30.11.2017 “ Për buxhetin e vitit 2018”, Udhëzimin Nr.2, datë 06.02.2012 “ Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” ku me shkresën Nr.499, datë 09.01.2019, është dërguar detajimi i buxhetit vjetor të miratuar për vitin 2018, për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe 14 Drejtoritë Rajonale Tatimore, miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresë nr.19650/3, datë 30.01.2018 është çelur buxheti në fillim viti në shumën 2,782,000,000 lekë, përkatësisht për shpenzime korrente 2,399,000,000 lekë dhe shpenzime kapitale 383,000,000 lekë. Sipas kërkesave të planifikuara nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës është bërë shpërndarja dhe celja e buxhetit për shpenzimet korrente edhe për 14 Drejtoritë Rajonale në varësi të DPT.

Në përpilimin dhe hartimin e pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018 Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në DPT është bazuar në:

- Rakordimin e gjendjeve kontabël të të drejtave dhe detyrimeve ndaj të tretëve, gjendjen e likuiditeteve në llogaritë e Degës së Thesarit si dhe rakordimin e të ardhurave, shpenzimeve e financimeve me Ministrinë e Financave për të ardhurat tatimore, detyrimet kontributive dhe lëvizjet e tyre.
- Rakordimin e tepricave, në çelje e në mbyllje të ushtrimit, në çdo post në Aktiv e Pasiv të Bilancit me pasqyrat anekse të llogaridhënies, për aktivet e qëndrueshme e amortizimin e tyre, evidentuar në aktiv të bilancit kontabël e pasqyrat anekse për lëvizjet e këtyre aktiveve, etj.
- Rakordimin e shumave të rezultatit të ushtrimit (llogaria 85 për ndryshimin e gjendjeve) me të njëjtin informacion që evidentohet respektivisht në pasqyrën 1/2 apo 1/1 të seksionit të funksionimit.
- Pasqyrimin e ndryshimit të gjendjes së inventarit në llogarinë fonde bazë,
- Konsolidimin e llogarisë për transfertat e ndërsjellta buxhetore dhe depozitimeve për arkëtimet e tatimpaguesve ndërmjet 14 njësive dhe buxhetit të përgjithshëm dhe transfertave materiale dhe atyre kapitale ndërmjet njësive brenda sistemit (për periudhat 4-mujore,8-mujore dhe 12-mujore) midis DPT dhe 14 Drejtorive Rajonale Tatimore.

III. Gjendja Pasurore e Fondeve Bazë dhe detyrimet.

Hartimi i pasqyrave financiare të bilancit të konsoliduar të DPT u krye mbi bazën e Bilancit dhe Raporteve Financiare të vitit 2018, të përpiluara në Drejtoritë Rajonale Tatimore dhe pasqyrave, në bazë të raportimeve të dërguara të cilat paraqiten si më poshtë:

a. Gjendja e aktiveve të qëndrueshme, aktiveve qarkulluese, aktiveve financiare, fondeve, detyrimeve dhe rezultatit financiar përmbledhës të institucionit në fund të vitit 2018, e konsoliduar sipas formateve të rekomanduara, të evidentuar në pasqyrat e bilancit të emërtuar “Pasqyra e Pozicionit Financiar” .

b. Rezultati analitik i zbatimit të buxhetit të vitit 2018 gjendet në pasqyrën e emërtuar “ Pasqyra e Performances Financiare”. Financimet nga buxheti janë të rakordura me situacionet përkatëse të rakordura me Thesarin në qendër dhe degët e saj në rrethe për DPT dhe Tiranë dhe 14 Drejtoritë Rajonale Tatimore.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

c. Raportimi financiar i vitit është i plotë sipas formatit të miratuar nga Ministri i Financave dhe Ekonomisë dhe konkretisht përmban :

a. Pasqyrat bazë

i.Formati 1- Pasqyra e pozicionit financiar (bilanci)

ii.Formati 2- Pasqyra e performancës financiare, ose pasqyra e të ardhurave dhe shpenzimeve;

iii.Formati 3- Pasqyra e flukseve monetare;

iv.Formati 4- Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/ fondet neto;

v.Formati 5- Shënimet shpjeguese për hartimin dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore;

b. Pasqyrat financiare vjetore shoqërohen nga disa pasqyra statistikore, të cilat janë:

i.Formati 6- Pasqyra e investimeve dhe burimeve të financimit të tyre;

i.Formati 7- Pasqyra mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata me koston historike dhe me vlerën neto;

ii.Formati 8- Pasqyra e numrit të punonjësve dhe fondi i pagave.

c. Raportimi financiar është i shoqëruar edhe me:

i.Akt-rakordimi me Degët e Thesarit Tiranë dhe Degët e Thesarit respektive për Drejtoritë Rajonale Tatimore ;

Pasqyrat financiare të konsoliduara të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, janë të prezantuara në lekë, monedha Shqiptare.

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit.

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe UMF nr. 14, datë 28.12.2006 “Për përgatitjen dhe raportimin e pasqyrave financiare vjetore të vitit 2006, për institucionet qendrore, organet e pushtetit vendor dhe të njëjset që varen prej tyre” i ndryshuar, të Udhëzimit të MFE nr. 39, datë 24.12.2018 “ Për procedurat e mbylljes së llogarive vjetore të buxhetit për vitin 2018” si dhe Udhëzimit MFE nr.8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Në zbatim të ligjit të buxhetit nr.9936, datë 26.06.2018, veprimtaria financiare, mbajtja e kontabilitetit dhe konsolidimi i llogarisë vjetore, realizohet në 14 njësitë e sistemit, pra 14 Drejtoritë Rajonale, dhe Njësia e Zbatimit të Buxhetit Administrativ të Aparatit të DPT (Drejtoria e Buxhetit dhe Financës).

Përpunimi i të dhënave mbi transaksionet, mbajtja e kontabilitetit dhe përpilimi i pasqyrave financiare realizohet me software më të përshtatshëm siç është programi Alpha Web i cili është implementuar në DPT dhe 14 Drejtoritë Rajonale e cila rrit sigurinë e përpunimit të informacionit kontabël dhe ul mundësinë për gabime dhe manipulime por dhe bën të mundur kontrollin e pasqyrimit saktë të të gjitha veprimeve financiare.

Pasqyrat financiare të konsoliduara identifikohen në një NIPT për DPT, një kod të qeverisjes dhe me kode për secilën Drejtori Rajonale Tatimore.

Për marrëdhëniet financiare të DPT me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, me Degën e Thesarit Tiranë nga njëra anë dhe shpërndarjen e fondeve në 14 njësitë e mësipërme, të destinuara për kryerjen e shpenzimeve korrente dhe për administrimin e përgjithshëm të tyre, funksionon në këtë institucion Drejtoria e Buxhetit dhe Financës e cila është në varësi të Drejtorit të Përgjithshëm të Institucionit.

Llogaritë sintetike që përbëjnë Aktivin dhe Pasivin e bilancit për dy vitet e njëpasnjëshme ushtrimore 2018 dhe 2017 rezultojnë si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në lekë

Nr. Llog.	Aktivët	Viti i mbyllur	Viti Paraardhës
	Emërtimi i llogarive të Aktivit	2018	2017
A.	Aktive Afatshkurtra	291,442,293,845	233,614,843,367
1	Mjete monetare dhe ekuivalent të tyre	66,576,166,799	42,041,078,698
531	Mjete monetare ne arke		
512,56	Mjete monetare ne banke		
520	Letra me vlerë	66,576,166,799	42,041,078,698
54	Akreditiva dhe paradhënie		
2.	Gjendje inventari qarkullues	94,541,962	83,865,150
31+32	Materiale	77,960,660	66,846,524
35	Mallra	16,561,296	17,018,626
3.	Llogari të Arkëtueshme	227,770,481,995	191,488,753,348
423,429	Personeli,paradhenie,deficite,gjoba	263,146	655,517
468	Debitorë të ndryshëm	112,150,467,473	101,420,374,179
4342	Operacione me shtetin (Te drejta)	112,619,751,376	90,066,234,224
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim		1,489,428
4.	Të tjera Aktive Afatshkurta	1,103,089	1,261,470
486	Shpenzime te periudhave te ardhshme	1,103,089	1,261,470
II	Aktive Afatgjata	1,429,507,355	1,235,775,816
	Aktive Afatgjata jo materiale	18,904,600	13,744,600
202	1Aktive Afatgjata jo materiale (Studime dhe kerkime)	18,904,600	13,744,600
	2.Aktive Afatgjata materiale	1,171,587,265	1,150,605,613
210	Toka, troje, terrene		
212	Ndertesa dhe konstruksione	665,988,007	634,576,747
213	Ruge, mjete	128,426,334	63,529,488
214	Instalime teknike,makineri dhe pajisje	82,607,439	97,909,701
215	Mjete transporti	130,919,171	168,716,146
218	Inventari ekonomik	223,014,994.34	181,201,829
24	Caktime te Aktiveve Afatgjata	583,162	1,671,702
	3.Investime	239,015,490	71,425,603
230	Per Aktivet afatgjata jomateriale		2,436,000
231	Per Aktivet afatgjata materiale	239,015,490	68,989,603
	TOTALI I AKTIVIT	292,871,801,200	234,850,734,482
B.	Emërtimi i llogarive të Pasivit		
I	Pasivet Afatshkurtra	291,347,660,579	233,523,592,046
1.	Llogari të pagueshme	291,347,660,579	233,523, 592,046
401-408	Furnitore e llogari te lidhura me te	216,986,357	72,829,282.4
42	Detyrime ndaj personelit	91,574,422	85,298,237.4
431	Detyrime ndaj shtetit, taksa dhe tatime	8,469,421	8,256,441.4
435	Sigurimet shoqerore	27,179,596	24,781,395.4
436	Sigurimet shendetsores	3,772,012	3,421,65244
4341	Operacione me shtetin (detyrime)	112,147,704,963	101,415,888,844
44	Institucione te tjera publike	2,774,599	2,541,539
466	Kreditore per mjete ne ruajtje	66,573,392,200	42,038,537,15.4
467	Kreditore te ndryshem	112,275,807,009	89,872,037,494,2
2	Te tjera pasive afatshkurtra		
419	Kreditore, Parapagime		
480	Te ardhura per t'u klasifikuar ose rregulluar		
C	Aktivët Neto/Fondet Neto (A-B)	1,524,140,621	1,327,142,436
	Fondet Neto Perbehen nga:	1,524,140,621	1,327,142,436
101	Teprica (Fond akum)(Deficiti i akum)	1,513,463,809	1,312,605,706
12	Rezultate te mbartura		
85	Rezultati i veprimtarise ushtrimore	10,676,812	14,536,730
111	Rezerva		
	TOTALI I PASIVIT	292,871,801,200	234,850,734,482



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në pasqyrën e Pozicionit Fillestar në fund të vitit 2018 totali i Aktivit dhe Pasivit (Detyrimet) paraqitet në shumën **292,871,801** mijë lekë dhe në krahasim me vitin 2017 kemi një rritje të Aktiveve Neto në shumën **193,731** mijë lekë kryesisht nga rritja e mjeteve monetare dhe rritjes së investimeve. Aktivët përbëhen nga Aktivët Afatshkurtra në shumën **291,443,294 mijë lekë**, ose 99,5 % në total dhe Aktivët Afatgjata që paraqiten në vlerën neto në shumën **1,429,507** lekë, ose 0,5 % të totalit të Aktivit.

Aktivët Afatshkurtra pasqyrohen në postet e bilancit.

-Nga “**Mjete Monetare dhe ekuivalentet e tyre**” në shumën **66,576,167** lekë ose 23% në total dhe përbëhen nga depozimet në Degët e Thesarit për arkëtime të tatimpaguesve, grante nga përfitimet e arkëtimeve për tatimin e thjeshtuar, rentës minerare etj të pashpëndara në fund të vitit që trashëgohen në vitin pasardhës depozime të viteve të kaluara dhe fondi garancisë për punime dhe rikonstruksione. Në grupin e Aktiveve Afatshkurtra rezulton me një rritje si rezultat i shtimit të aktiveve qarkulluese (llogaritë financiare) për **24,535,088** mijë lekë më shumë se në mbyllje të vitit ushtrimor 2017 .

Në mënyrë analitike në fund të vitit 2018, kjo llogari pasqyrohet në tabelën e mëposhtme.

Lloji tatimit	2018	2017
Deklarata per tatimin ne burim	340,261,117	71,651,148
Deklarata per tatimin fitimin	62,367,752,842	21,569,618,081
Deklarata per tatimin mbi vleren e shtuar	1,637,883,993	963,936,589
Deklarata per taksa nacionale	570,657,133	200,403,720
Deklarata per tarifat kombetare	13,712,797	2,746,682
Deklarata per lojrat e fatit	422,751	415,477
Deklarata per renten minerale	39,438,876	5,724,435
Depozitime te perkohshme per gjobat	22,671,930	6,283,330
Deklarata per listapegesasig shoq&shend	997,650,034	372,314,665
Deklarata per tatimin fitimin e thjeshtuar	552,843,715	135,891,513
Per lojen e kuponit tatimor	3,438,050	3,438,050
Depozitimeve te viteve kaluara	8,343,796	8,343,796
Depozitime ne ruajtje 5 % fondi i ngrire	2,852,532	222,602
DR Korce (Shp.2018 kaluar Thesar 01.01.2019	297,680	
Drejtorite Rajonale Tatimore	17,939,553	17,835,970
Totali	66,576,166,799	42,041,078,698

Kundërparti e llogarisë 520 “**Mjete Monetare**” është llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje” në shumën **66,573,392** mijë lekë dhe llogarisë 44 “Institucione të tjera publike” në shumën **2,775** mijë lekë.

–“**Gjëndja e Inventarit Qarkullues**” në fund të vitit 2018 paraqitet në shumën **94,542** mijë lekë ose 0,1 % në total. Kjo llogari pasqyron gjëndjen e Materialeve dhe Inventarit të Imët në shumën **77,961** mijë lekë dhe Mallra në shumën **15,581** mijë lekë (të shtypshkrimeve për shitje, biletave të transportit në DPT dhe dhe Drejtoritë Rajonale Tatimore. dhe pullave të taksës (në DPT).

Gjëndja kontabël e Inventarit Qarkullues në fund të vitit 2018 sipas Drejtorive pasqyrohet në mënyrë analitike në tabelën e mëposhtme për DPT dhe 14 DRT.

Në lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtoritë	Mat + Inv.Imet (31,32)	Mallra (35)
Drejt.Pergjith.Tatimeve	47,445,432	1,263,649
Drejt. Rajonale Tat.Berat	2,650,646	532,758
Drejt. Rajonale Tat.Diber	3,259,385	529,680
Drejt. Rajonale Tat.Durres	2,620,688	1,790,152
Drejt. Rajonale Tat.Elbasan	2,120,641	578,356
Drejt. Rajonale Tat.Fier	405,964	1,248,722
Drejt. Rajonale Tat.Gjirokaster	1,246,134	685,722
Drejt. Rajonale Tat.Korce	1,174,365	1,015,352
Drejt. Rajonale Tat.Kukes	2,430,212	520,585
Drejt. Rajonale Tat.Lezhe	404,822	519,791
Drejt. Rajonale Tat.Sarande	826,318	445,988
Drejt. Rajonale Tat.Shkoder	1,523,088	1,364,306
Drejt. Rajonale Tat.Vlore	2,045,203	1,923,072
Drejt. Rajonale Tat.Tirane	7,745,770	3,466,884
Drejt. Rajonale .NJ T M	2,061,998	696,279
Totali	77,960,666	16,581,296
Totali i llog.31,32,35	94,541,962	

Grupi i inventarit qarkullues krahasuar me vitin 2017 rezulton me një shtesë për **10,677** mijë lekë dhe kunëpartia (ndryshimi i gjëndjes) është pasqyruar në Fondin e Konsoliduar, llogaria 85 “Rezultati i vitit ushtrimor”.

“**Llogaritë e Arkëtueshme**” paraqiten në shumën **224,770,482** mijë lekë dhe përbëhen nga:

- Llog.468 “Debitorë të ndryshëm” në shumën **112,150,467** mijë lekë dhe zënë 38,2 % ë totalit të Aktivive. Këto llogari pasqyrojnë gjëndjen e debitorëve për detyrimet tatimore e të tjera të ngjashme brenda e jashtë sistemit c@ts.

- Llog.423, 429 “Detyrime të personelit për paradhënie e gjoba” në shumën **263** mijë lekë dhe me një peshë të papërfillshme në totalin e Aktivit.

Llogaria 4342 “Operacione me shtetin Të drejta” në shumën **112,619,751** mijë lekë dhe zënë 38,5% të totalit të Aktivive është kundërparti e llogarive të pagueshme në Pasivet e bilancit lekë pasqyron totalin e pasiveve afatshkurtra për pagesa ndaj të tretëve (furnitura, paga, sigurime, tatim, shërbime të periudhës së fund vitit të konstatuara në kontabilitet për tu likuiduar në vitin pasardhës).

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në shumën 1,103 mijë pasqyron shpenzimet që do të kryhen në periudhat pasardhëse (konstatuar nga Drejtoritë Rajonale për ekzekurim të vendimeve gjyqësore).

Krahasuar me vitin ushtrimor 2017, kemi një rritje për debitorët në shumën **10,730,093** mijë lekë, ku peshën specifike me të madhe e zë rritja e debitorëve për tatimin mbi vlerën e shtuar në **5,437,411** mijë lekë, për tatim fitimin në **3,472,767** lekë, sigurimet shoqërore, **4,714,496** lekë, etj.

Gjëndja e debitorëve për vitin 2017, 2018 sipas afateve të krijimit paraqitet në tabelën e mëposhtme:

Në lekë					
Nr Llogarise	Emertimi	Detyrime debitore 31.12.2017	Detyrime	Ndare sipas afateve te krijimit Te vitit ushtrimor	Të viteve të kaluar
			debitorë 31.12.2018		



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

7000	- Tatim mbi te ardhurat personale	1,787,695,966	1,871,799,454	359,606,449	1,512,193,005
7001	- Tatim mbi fitimin	26,001,917,361	29,474,683,962	8,626,073,846	20,848,610,116
7002	- Takse e tatim mbi biznesin e vogel	2,454,014,943	2,640,398,255	285,565,283	2,354,832,972
7009	- Tjera tatime	3,775,904,920	4,284,821,495	932,266,248	3,352,555,247
7030	- Tatimi mbi Vleren e Shtuar(TVSH)	34,596,169,299	40,033,580,265	8,660,475,020	31,373,105,245
7031	- Akciza	2,231,447,296	2,231,447,296	0	2,231,447,296
7032	- Takse mbi shërbimet specifike(Lojra fati)	3,358,878,961	3,437,382,698	315,268,912	3,122,113,786
7033	- Takse mbi perd.mallrave e lejim veprimtarie	306,841,180	342,057,351	93,526,990	248,530,361
7050	- Taksa e rruges	7,835,470,614	6,709,670,232	14,778,491	6,694,891,741
7110	- Tarifa administrative dhe rregullatore	53,600,058	29,042,816	5,623,281	23,419,535
7115	- Gjoha dhe kamatvonesa,sekuestrime e zhdemtime	6,351,454,215	6,997,865,997	1,122,391,458	5,875,474,539
75	Sigurime shoqerore e shendetesore	12,211,115,209	13,600,538,749	3,776,997,630	9,823,541,119
	Sigurime shoqerore	11,226,053,580	12,362,522,622	3,246,911,040	9,115,611,582
75021	Kontribute shoqerore te punesuar (punemarres)	1,485,019,126	1,827,918,306	728,746,974	1,099,171,332
75121	Kontribute shoqerore punedhenes	9,741,034,454	10,534,604,316	2,518,164,066	8,016,440,250
	Sigurime shendetesore	0	1,238,016,127	530,086,590	707,929,537
75122	Kontribute shëndetsore te punesuar (punemarres)	985,061,629	559,278,499	257,903,855	301,374,644
75022	Kontribute shëndetsore punedhenes	438,836,142	678,737,628	272,182,735	406,554,893
	Detyrime per te tjera kontribute	546,225,487	0	0	0
	TE TJERA	61,737,614	60,562,530	0	60,562,530
	SHTYPSHKRIME	164,709	1,257,804	370,113	887,691
	1 % Grante		782,460	692,455	90,004
	PULLA	393,961,833	434,576,110	364,014,929	70,561,181
	Totali	101,420,374,179	112,150,467,473	24,557,651,105	87,592,816,367

Referuar të dhënave të kontabilitetit dhe të sistemit informatik të DPT (C@TS) rezulton se në fund të vitit 2018 gjendja e llogarisë 468 “ Debitore të ndryshëm” paraqitet në vlerë në shumën prej 112,150,467,473 lekë e cila përfaqëson detyrimet në 14 DRTatimore, mbi të ardhurat personale, tatim fitim, tvsh, rentë, sig. shoqërore e shëndetësore, etj.

Në lekë

Nr. Llog	Emertimi	Detyrimet tatimore gjendje sipas sitemit të C@TS më 31.12.2018	Detyrimet tatimore gjendje jashtë sitemit të C@TS më 31.12.2018	Totali i detyrimit
7000	Tatim mbi të ardhurat personale	1,813,857,094	57,942,360	1,871,799,454
7001	Tatim mbi fitimin	29,471,800,787	2,883,175	29,474,683,962
7002	Takse e tatim mbi biznesin e vogel	2,640,334,505	63,750	2,640,398,255
7009	Tjera tatime	4,267,264,637	17,556,858	4,284,821,495
7030	TVSH	40,022,971,152	10,609,113	40,033,580,265
7031	Akciza	0	2,231,447,296	2,231,447,296
7032	Lojra fati (taksë)	3,437,382,698		3,437,382,698
7033	Renta (taksë)	342,057,351		342,057,351
7050	Taksa e rrugës (taksë qarkullimi)	6,709,338,557	331,675	6,709,670,232
7110	Tarifë	29,042,816		29,042,816



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	administrative dhe rregullatore			
7115	Gjoha dhe kamatvonesa, sekuestime e zhdëmtime	6,978,752,484	10,113,513	6,988,865,997
75	Sigurimet shoqërore e shëndetësore	13,383,092,195	217,446,554	13,600,538,749
	Sigurimet shoqërore	12,183,378,487	179,144,135	12,362,522,622
75021	Kontribute shoqëror të punësuar (punëmarrës)	1,684,575,250	143,343,056	1,827,918,316
75121	Kontribute shoqërore punëdhënës	10,498,803,237	35,801,079	10,534,604,316
	Sigurimi shëndetësore	1,199,713,708	38,302,419	1,238,016,127
75122	Kontribute shëndetësore të punësuar (punëmarrës)	525,033,097	34,245,402	559,278,499
75022	Kontribute shëndetësore punëdhënës	674,680,611	4,057,017	678,737,628
	Të tjera		60,562,530	60,562,530
	Shtypshkrime		1,257,804	1,257,804
	1% grante		782,460	782,460
	Pulla(me çmim blerje)		434,576,110	434,576,110
	Totali	109,104,894,276	3,045,573,197	112,150,467,473

Titulli i çështjes: *Gjendja e lartë e detyrimeve tatimore dhe mospërfshirja në sistemin informatik C@TS të debitorëve që mbahen në kontabilitet por janë jashtë sistemit në shumën prej 3,045,573,196 lekë.*

Gjetja

Debitorët gjëndje në fund të vitit 2018 sipas bilancit përfaqësojnë detyrimet sipas DRT sipas sistemit në shumën prej 109,104,894,276 lekë dhe debitorë jashtë sistemit në shumën prej 3,045,573,196 lekë , të krijuara kryesisht para vitit 2014. Detyrimet e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS janë në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket **tre subjekteve**(evidentuar më poshtë), nuk janë transferuar në DPD pasi Udhëzimi nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, ka vendosur **kushtin** që transferohen detyrimet të papaguara të akcizës të periudhës pas vitit 2010 dhe të kontabilizuar para datës 1 Tetor 2012 si dhe borxhet pas datës 1 Tetor 2012.

Kryesisht në totalin e detyrime të mbajtura jashtë sistemit peshën kryesore e detyrimet për “Akcizë” **për 3 subjekte**, e përbërë nga detyrim principal në shumën prej 589,752,495 lekë dhe kamat vonesa në shumën prej 337,530,745 lekë dhe gjoha inspektori në shumën prej 1,304,164,056 lekë. Sipas subjekteve detyrimi prej 2,331,447,296 lekë sipas vitit të krijimit dhe të ndarë sipas burimeve të krijimit paraqitet si më poshtë vijon:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

NIPT-i	Subjekti	Viti krijimit	Periudha	Data e vlerësimit	Lloji i taksës	Lloji i të ardhurës	Kodi global i të ardhurave	Detyrimi në total
J...T	██████	2010	2010	31.12.2012	Akcizë	Akcizë	Detyrim principal	222,015
J...T	██████	2010	2010	31.12.2012	Akcizë	Akcizë	Gjobë inspektori	494,030
J...T	██████	2010	2010	31.12.2012	Akcizë	Akcizë	Kamat vonese (interes)	83,183
J...D	██████	2009	2009	21.05.2012	Akcizë	Akcizë	Detyrim principal	589,530,480
J...D	██████	2009	2009	21.05.2012	Akcizë	Akcizë	Gjobë inspektori	1,180,015,286
J...D	██████	2009	2009	21.05.2012	Akcizë	Akcizë	Kamat vonese (interes)	337,447,562
K...L	██████	2010	2010	31.12.2011	Akcizë	Akcizë	Gjobë inspektori	123,654,740
	Total Akcize							2,231,447,296

Aktualisht nga auditimi referuar trezultoi se ndaj subjekti ██████ ka filluar procesi i konfiskimit të asetëve sipas të dhënave, ndaj subjektit ██████ në proces gjyqësor dhe subjekti ██████ sha është në gjendje kreditore në sistemin C@TS në shumën 30,428 mijë lekë dhe përbëhet kryesisht nga detyrime principale, nga auditimi rezulton se ndaj këtij subjekti nga NJTM nuk janë kryer procedurat për arkëtimin e detyrimit.

Situata:

Gjendja e lartë e detyrimeve tatimore dhe veçanërisht të debitorëve jashtë sistemit në shumën prej 3,045,573,196 lekë sjell vështirësi në arkëtimin dhe monitorimin e procesit të ndjekjes me forcë të borxhit tatimor nga DRT dhe DPT Ligji nr. 9928, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, etj.

Ndikimi:

Në nivelin e arkëtimin të detyrimeve tatimore dhe ulja e detyrimeve si pasojë e ndjekjes nëpërmjet sistemit nga të gjitha strukturat e DPT

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi

:

Nga ana e DPT, nëpërmjet DTM që të merren masa për përfshirjen e të gjitha detyrimeve tatimore në të njëjtën bazë të dhënash C@TS në mënyrë që të bëhet ndjekja në kohë reale e tyre. Ekzistenca e detyrimeve tatimore jashtë sistemit aktual krijon kushte për keqpërdorime të pa analizuara në kohën e duhur. Gjithashtu nga ana e DPT të merren masa që të ndiqen sipas dispozitave ligjore në fuqi ndjekja deri në arkëtim e detyrimeve e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket tre subjekteve të sipërpërmendur, nuk janë transferuar në DPD.

Afati i zbatimit

Brenda vitit 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Konstatimi nga kontabiliteti: Referuar Udhëzimit nr.9, datë 11.03.2019 “ Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, të MFE ka vendosur **kushtin** që transferohen detyrimet të papaguara të akcizës të periudhës pas vitit 2010 dhe të kontabilizuar para datës 1 Tetor 2012 si dhe borxhet pas datës 1 Tetor 2012, për detyrimet e akcizës që i përkasin periudhës para datës 1 Teor 2012 të kalojnë në ndjekje të administratës doganore. Ky proces i transferimit do të përfundojë më datën 07.05.2019. Aktualisht rezulton se nga të dhënat e detyrimeve (borxhi i akcizës) si në vitin 2017 dhe gjatë vitit 2018 në kontabilitet nuk janë mbajtur si në DPT dhe në DPD për 48 subjekte për detyrimet prej 13,274,569,647 lekë (detyrime akcize). Konstatohet se nga ana e DPD sipas shkresës nr.14440/1 prot, datë 20.06.2019 me objekt “Kthim dokumentacioni për plotësim sipas kërkesave të UMFE nr.9, datë 11.03.2019” janë kthyer dokumentacioni për 48 subjekte debitorë akcize. Aktualisht rezulton se nuk janë në kontabilitet detyrimet, si në DPD dhe në DPT për 48 subjekte në vlerë prej 13,274,569, 647 lekë, pasi grupit të auditimit nuk ju është paraqitur evidencë për përfshirjen e këtyre detyrimeve në kontabilitetin e DPD veprime në kundërshtim me ligjin nr.9228, datë 29.04.2004 “ Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi z. [REDAKTUAR] me detyrë zv/Drejtor i Përgjithshëm. Gjatë periudhës së auditimit është dërguar nga Titullarja e DPT kthim përgjigje DPD dhe për dijeni MFE me shkresën nr.1223/1 prot , datë 31.07.2019 me lëndë “ Kthim përgjigje për transferimin e të dhënave për subjektet e akcizës të cilat rezultojnë me detyrime të papaguara”, por në institucion deri në përfundim të auditimit grupit të audituesve që auditoi detyrimet dhe borxhin tatimor nuk ju paraqitën evidenca nga kontabiliteti i DRDoganore për përfshirjen e këtyre detyrimeve në DPD, të trajtuar më hollësisht tek borxhi.

Qëndrimi i institucionit në lidhje me observacionet e paraqitura në lidhje me mangësitë e konstatuara në Praportin e Auditimit në DPT, në lidhje me konstatimet e vërejtura në procesin e dorëzimit të dokumentacionit të borxhit të akcizës në DPD.

Janë paraqitur nga z. [REDAKTUAR] observacionet me shkresën nr. 7320/58prot DPT, datë 4.09.2019, protokolluar në KLSH me nr.241/6 prot, datë 12.09.2019, në të cilat janë paraqitur 9 shkresa me objekt “ Mbi marrjen në evidencë të borxhit të akcizës të transferuar në DPD” nga Titullari i DPD drejtuar DDBerat me nr. 21009 prot, datë 16.08.2019, DDD Durrës me nr.21007 prot datë 16.08.2019, DDElbasan me shkresë nr.21008 prot datë 16.08.2019, DDFier me shkresë nr.21005 prot datë 16.08.2019, DDKorçë me shkresë me nr.21006 prot datë 16.08.2019, DDShkodër me shkresë nr.21011 prot datë 16.08.2019, DDTiranë me shkresë nr.21004 prot datë 16.08.2019 , DDVlorë me shkresë nr.21010 prot datë 16.08.2019,dhe shkresën nr.20946/1 prot datë 19.08.2019 të Titullarit të DPD drejtuar DPTatimeve me objekt “ Mbi procesin e marrjes në evidencë të borxhit të akcizës të transferuar në DPD”, por këto shkresa nuk kanë të paraqitur një evidencë nga degët doganore të cilët morën urdhërin për marrjen në dorëzim borxhit të akcizës ku të refleктоhej përfshirja e këtyre detyrimeve në kontabilitet dhe në regjistrat borxhit të degëve doganore prandaj nuk meren në konsideratë se borxhi i akcizës është përfshirë në regjistrat e borxhit dhe të detyrimeve në DPD.

Gjendja e Aktivive Afatgjata në fund të vitit 2018 përbëhet nga Aktivet Afatgjata jo materiale dhe Aktivive Afatgjata materiale në vlerën **1,429,507** mijë lekë. Krahësuar me vitin 2017, në grupin e Aktiveve të Qëndrueshme rezulton me një shtesë prej rreth **197,732** mijë lekë, e cila



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

është rezultante e realizmit të investimeve të programuara nga njëra anë dhe e rritjes së Amortizimit të këtyre aktiveve apo nxjerrja jashtë përdorimit nga ana tjetër.

Aktivet Afatgjata jo materiale në vlerën bruto **18,904,600 lekë** përbëhet nga zëri Llogaria 202 “Studime e Kërkime (Pagesa e biletës hyrëse për programin Fiscalis 2020) si kuotizacion vjetor për pjesmarrje për programin Fiscalis 2020 për periudhë 2015-2019 e pasqyruar në formatin 7.

Aktivet Afatgjata materiale në vlerën **1,171,587** mijë lekë përbëhen nga “Ndërtesa e Konstruksione” në shumën **665,988** mijë lekë, “Instalime dhe Rrjete” në shumën 128,426 mijë lekë ku peshën kryesore e zë DPT në shumën 128,341 mijë lekë (rrjetet dhe sistemet TIK), “Instalime Teknike” në shumën 82,608 mijë lekë, “Mjete transporti” në shumën 130,919 lekë “Inventar Ekonomik” në vlerën 130,919 lekë dhe “Aktive Afatgjata të Demtuara” në shumën 583 mijë lekë, “Investime” në shumën 239,015 ku shtesa për vitin 2018 në shumën **170,026** mijë lekë përbëhet nga pagesa e paradhënies 10% për implementin në sistemet TIK të “Përmirësimit të modulit të Faturimit”.

Në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe në pjesën më të madhe të Drejtorive Rajonale Tatimore, brenda kompetencës së nëpunësve autorizues të nivelit të dytë janë nxjerrë jashtë përdorimit dhe janë bërë dalje, aktive të qëndrueshme në një vlerë 77,798 mijë lekë kjo pasqyruar dhe në formatin 7.

Amortizimi i Aktiveve të Qëndrueshme të Trupëzuara në fund të vitit 2018 pasqyrohet me një shtesë në total për -1,184 mijë lekë kjo e pasqyruar në formatin 7.

Nga sa vihet re, Aktivët e Qëndrueshme zënë rreth 0.5 % të totalit të aktivitetit, ndërsa Aktivët Qarkulluese zënë 23,% totalit të aktivitetit. Aktivët e Qëndrueshme të trupëzuara,zënë rreth 0.4 % të total aktivitetit ,Aktivët e Qëndrueshme të Patrupëzuara zënë afërsisht 0.1 % dhe përbëhet nga llogaria 202 “Studime e pjesmarrje,licenca të tjera të ngjashme”, në shumën 18,904,600 lekë 231 Investime në shumë 239,015,490 lekë që paraqet pagesat për sistemet e IT-së, i përket DPT (Aparati).

Në lekë

Nr.	Nr. Llog.	EMERTIMI	I Konsoliduar	APARATI	Pesha specifike %
1		I. TE PA TRUPEZUARA	18,904,600	18,904,600	100
3	202	Studime dhe kerkime	18,904,600	18,904,600	
5		II. TE TRUPEZUARA	1,410,602,755	660,543,880	47
6	210	Toka,troje,Terene	0	0	
7	211	Pyje,Kullota Plantacione			
8	212	Ndertime e Konstruksione	665,988,007	125,139,864	19
9	213	Rruge,rrjete,vepra ujore	128,426,334	128,340,602	99
10	214	Instalime teknike, makineri, paisje, vegla pune	82,607,439	56,681,211	69
11	215	Mjete transporti	130,919,171	59,835,980	46
12	216	Rezerva shtetore			
13	217	Kafshe pune e prodhimi			
14	218	Inventar ekonomik	163,063,152	51,530,733	32
15	24	Aktive te Qend.te trupezuara te demtuara	583,162	-	
16	231	Investime	239,015,490	239,018,490	100
		TOTALI (I + II)	1,429,507,355	660,562,784	46,2

Pesha specifike e Aktiveve të Qëndrueshme të Aparatit zë rreth 46.2 % të Aktiveve të Qëndrueshme të konsoliduara.

Gjetja 2:

Moskryerja e vlerësimit të aktiveve afat gjata në pronësi të DPT.

Situata:

Nga DPT, për aktivet afat gjata (ndërtesa, toka, makineri dhe pajisje)



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kriteret:

në pronësi nuk është realizuar një rivlerësim që nga momenti i regjistrimit të tyre në kontabilitet, pra ato janë të paraqitura me koston historike. Kosto historike e një aktivi ose detyrimi ka disavantazhin që jo gjithnjë paraqet vlerën e saktë të tyre krahasuar me çmimet e tregut. Në ligjin nr. 9928 datë 29.04.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i ndryshuar;

Ndikimi:

Në vlerësimin real të aktiveve afat gjata dhe pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Rëndësia:

I mesëm.

Rekomandimi:

Nga DPT të merren masa që gjatë planifikimit të shpenzimeve për periudhat e ardhshme të planifikojë një zë për shpenzimet që do të nevojiten për të bërë rivlerësimin e aktiveve (tokë, ndërtesë, makineri e pajisje). Rivlerësimet të kryhet në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivitetit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohej nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit. Vlera e drejtë e tokës dhe ndërtesave duhet të përcaktohet nga evidenca e bazuar në treg nëpërmjet një vlerësimi që ndërmerret nga vlerësues profesionistë të kualifikuar dhe në përfundim të këtij procesi të kryejë pasqyrimin e këtij rivlerësimi në kontabilitet.

Afati i zbatimit

Brenda vitit 2019

Gjendja e llogarive kreditore dhe ndryshimi nga një vit më parë, rezulton si në tabelën e mëposhtme:

Në lekë

Llogaria	Detyrimet Afatshkurtra	Viti	Viti	Diferenca 2018/2017
		2018	2017	
401-408	Furnitorë e llogari të lidhura me to	216,986,357	72,829,282	144,157,075
421-428	Personeli e llogari të lidhura me to	91,574,422	85,298,237	6,276,185
431	Detyrime ndaj Shtetit për tatim taksa	8,469,421	8,256,441	212,980
4341	Të tjera operacione me shtetin (kreditor)	112,147,704,963	101,415,888,844	10,731,816,119
44	Institucione të tjera publike	2,774,599	2,541,536	233,060
435	Sigurime shoqërore	27,179,596	24,781,395	2,398,201
436	Sigurime shëndetsore	3,772,012	3,421,652	350,360
466	Kreditorë për mjete në ruajtje	66,573,392,200	42,038,537,159	24,534,885,041
467	Kreditorë të ndryshëm	112,275,807,009	89,872,037,484	22,403,769,525
	Shuma	291,347,660,579	233,523,592,046	57,824,068,533

Nga tabela e mësipërme rezulton që kemi një rritje të detyrimeve për vitin 2018, krahasuar me vitin 2017 më shumë për 57,824,069 mijë lekë, ose rreth 19,8 % .

-Llogaritë e Pasivit të bilancit, për vitin 2018, paraqiten me në shumën **292,874,801** mijë lekë dhe përbëhet nga Llogaritë e Pagueshme në shumën **291,347,579** mijë lekë ose 95,5% dhe Fondi i Konsoliduar në shumën **1,524,141** mijë lekë ose 0,5 %.

-Llogaritë e pagueshme përfshijn detyrime për furniturore paga sigurime tatime vendime gjyqësore në shumën 482,482 mijë lekë ose 0,2%, llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” në shumën 112,275,807 mijë lekë ose 38.3%, llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” për shumën 66,573,392 mijë lekë dhe llogarinë 4341 “Operacione me shtetin Detyrime” në shumën



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

112,147,708 mijë ose 38,3% dhe llogarinë 44 “Institucione të tjera publike”, në vlerë prej 2,775 mijë lekë.

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me analiza respektive sipas llojit të deklarates në SIFQ është progresivisht vetëm për tatimore në shumën prej 66.573,392,200 lekë dhe paraqet shumën e arketimeve të papërdorura në sistemin E tax si mjete në ruajtje vetëm për tatimorët në DPT. Për vitin 2018 nga sistemi E tax në sistemin e thesarit janë raportuar 24,539,200,132.00 lekë.

Kjo llogari funksionon në sistemin E Tax për të gjitha deklaratat tatimore në system dhe në të kontabilizohen të ardhura për lloj tatimi (deklarate) për të cilën në momentin e procesimit të një pagese ende nuk ka një detyrim të kontabilizuar. Funksionimi i kësaj llogarie përfshin në pjesën më të madhe kontabilizimin e pagesave për këstet e tatim fitimit të cilat nuk kanë një deklaratë në system në momentin e pagesës pasi ajo deklarohet në 3 mujorin e parë të vitit pasardhës. Totali për vitin 2018 është 24.539 milion lekë nga të cilat 23.266 milion janë për tatim fitimi , pra 95 % i përkasin zërit Tatim mbi fitimin.

Situata për vitin 2018 është si më poshtë:

4665	Depozitime te tjera (per tu sistemuar ne te Ardhen)	24,539,200,132.00
4665502	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit në Burim	174,006,086.00
4665503	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatim Fitimit	23,265,880,369.00
4665504	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar	346,583,893.00
4665505	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Taksave Nacionale	365,405,127.00
4665506	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tarifave Kombëtare	5,610,062.00
4665507	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Lojrave të fatit	154.00
4665508	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Rentës Minerare	5,662,961.00
4665509	Depozitime të përkohshme për Gjobat	7,618,244.00
4665510	Depozitime të përkohshme për Listëpagesën (sigurime shoqerore, shendetesore dhe TAP)	150,611,448.00
4665511	Depozitime të përkohshme për Tatim Fitimin e Thjeshtuar	217,821,788.00

Situata progresive sipas SIFQ është si më poshtë vijon:

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” , në mbyllje të periudhës ushtrimore 2018 gjendja e kësaj llogarie rezulton të jetë 66,573,392 mijë lekë, evidentohen në tabelën si më poshtë vijon:

Llogaria 466 Kreditorë për mjete në ruajtje (Depozitime në Thesar)

Në lekë

4665502	Depozitime të përkohshme për deklaratën e tatimin në burim	340,261,117
4665503	Depozitime të përkohshme për deklaratën per tatimin fitimin	62,367,752,842
4665504	Depozitime të përkohshme për deklaratën per tatimin mbi vleren e shtuar	1,637,883,993
4665505	Depozitime të përkohshme për deklaratën per taksa nacionale	570,657,133
4665506	Depozitime të përkohshme për deklaratën per tarifet kombetare	13,712,797
4665507	Depozitime të përkohshme për deklaratën per lojrat e fatit	422,751
4665508	Depozitime të përkohshme për deklaratën Deklarata per renten minerale	39,438,876



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

4665509	Depozitime të përkohshme për deklaratën te perkohshme per gjobat	22,671,930
4665510	Depozitime të përkohshme për deklaratën per listapegesa sig shoq&shend	997,650,034
4665511	Depozitime të përkohshme për deklaratën per tatimin fitimin e thjeshtuar	552,843,715
4665512	Depozitime të përkohshme për deklaratën per lojen e kuponit tatimor	3,438,050
4665100	Të viteve të tjera (gjoba policia tatimore nga viti 1997-2007 për subjekte pa nipte)	8,343,793
		66,555,077,031
466	Depozitime ne ruajtje 5 % fondi I ngrire	2,852,532
466	DR Korce (Shp.2018 kaluar Thesar 01.01.2019 faturë uji dhe drite kaluar në Janar 2019	297,680
466	Depozitime Drejtorite Rajonale(kontab.) pa origjinë deklarate	15,164,960
	TOTALI	66,573,392,203

Kundërparti e llogarisë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në shumën **66,573,392,203 lekë** dhe llogarisë 44 “Institucione të tjera publike” në shumën 2,774,599 lekë është llogaria 520 “Disponibilitete në Thesar” në shumën 66,576,166,799 lekë. Gjatë auditimit u konstatua se DPT, i është drejtuar një kërkesë MFE e konkretisht Drejtorisë së Përgjithshme të Thesarit me shkresën nr.11343/prot datë 0.0.2019 me objekt “ Kërkesë për kthim fondi të pa përdorur në buxhet “ Loja e kuponit tatimor”, në shumën prej 3,438,050 lekë gjendje në llogarinë 466” Kreditorë për mjete në ruajtje” në buxhetin e shtetit dhe nga ana e MFE është kthyer përgjigje sipas shkresës nr.1087/1 prot datë 19.0.2019 të MFE drejtuar DPT ku konfirmohet mbyllja e llogarisë dhe kthimin e shumën prej 3,438,050 lekë në buxhetin e shtetit.

Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” me analiza respektive sipas llojit të deklaratës në SIFQ është progresivisht vetëm për tatimore në shumën prej 66.543.295.188 lekë dhe paraqet shumën e arkëtimeve të papërdorura në sistemin E tax si mjete në ruajtje vetëm për tatimorët në DPT. Për vitin 2018 nga sistemi E tax në sistemin e thesarit janë raportuar 24,539,200,132.00 lekë. Kjo llogari funksionon në sistemin E Tax për të gjitha deklaratat tatimore në system dhe në të kontabilizohen të ardhura për lloj tatimi (deklarate) për të cilën në momentin e procesimit të një pagese ende nuk ka një detyrim të kontabilizuar. Funksionimi i kësaj llogarie përfshin në pjesën më të madhe kontabilizimin e pagesave për këstet e tatim fitimit të cilat nuk kanë një deklaratë në system në momentin e pagesës pasi ajo deklarohet në 3 mujorin e parë të vitit pasardhës. Totali për vitin 2018 është 24.539 milion lekë nga të cilat 23.266 milion janë për tatim fitimi , pra 95 % i përkasin zërit Tatim mbi fitimin.

Situata progresive sipas SIFQ është si më poshtë vijon:

4665	Depozitime te tjera (per tu sistemuar ne te Ardhmen)	66,543,295,188.00
4665502	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit në Burim	340,261,117
4665503	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatim Fitimit	62,367,752,842
4665504	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tatimit mbi Vlerën e Shtuar	1,637,883,993
4665505	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Taksave Nacionale	570,657,133



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

4665506	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Tarifave Kombëtare	13,712,797
4665507	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Lojrave të fatit	422,751
4665508	Depozitime të përkohshme për Deklaratën e Rentës Minerare	39,438,876
4665509	Depozitime të përkohshme për Gjobat	2,671,930
4665510	Depozitime të përkohshme për Listëpagesën (sig shoqerore, shendetesore dhe TAP)	997,650,034
4665511	Depozitime të përkohshme për Tatim Fitimin e Thjeshtuar	552,843,715

-Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm” paraqitet në pasiv të Bilancit në shumën 112,275,807,009.009 lekë dhe përbëhet nga detyrime të pasqyruara në kontabilitetin e DPT sipas të dhënave të C@TS dhe Jashtë Sistemit në Drejtorinë Rajonale Tatimore për Tatime, Sigurime në shumën 112,138,317 mijë të pasqyruara nga Drejtoria e Kontabilitetit e të Ardhurave dhe 134,500 mijë lekë nga Drejtoria e Buxhetit dhe Finacës për furnitura, paga, sigurime, tatime dhe vendime gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna.

Në lekë

Nr Llog.	Emertimi	Detyrime Kreditore me 31.12.2018 1=(2+3)	Ndare sipas afateve të krijimit	
			Te vitit ushtrimor	Te vitit të kaluar
a	b	1	2	3
7000	- Tatim mbi te ardhurat personale	575,171,013.00	51,187,818.00	523,983,195.00
7001	- Tatim mbi fitimin	15,162,791,803.00	3,496,232,720.00	11,666,559,083.00
7002	- Takse e tatim mbi biznesin e vogel	1,164,572,595.00	119,851,047.00	1,044,721,548.00
7009	- Tjera tatime	1,940,970,221.00	261,737,445.00	1,679,232,776.00
7030	- Tatimi mbi Vleren e Shtuar(TVSH)	86,962,804,126.00	56,010,213,792.00	30,952,590,334.00
7031	- Akciza	73,172,466.00	-	73,172,466.00
7032	- Takse mbi shërbimet specifike(Lojra fati)	67,898,189.00	10,248,499.00	57,649,690.00
7033	- Takse mbi perd.mallrave e lejim veprimtarie	9,962,785.00	7,125,386.00	2,837,399.00
7050	- Taksa e rruges	362,558,964.00	351,313,069.00	11,245,895.00
7110	- Tarifa administrative dhe rregullatore	5,491,748.00	3,287,955.00	2,203,793.00
7115	- Gjoha dhe kamatvonesa,sekuestrime e zhdemtime	47,038,114.00	8,754,318.00	38,283,796.00
75	Sigurime shoqerore e shendetesore	5,585,055,714.71	167,578,268.50	5,417,477,446.21
	Sigurime shoqerore	5,554,580,771.21	159,995,981.00	5,394,584,790.21
	Sigurime shendetesore	30,474,943.50	7,582,287.50	22,892,656.00
	ARKA RREGJISTRUSE	190,145.00	-	190,145.00
	SHTYPSHKRIME	563,553.80	0.80	563,553.00
	PULLA (ME ÇMIM BLERJEJE)	180,075,506.29	178,380,982.29	1,694,524.00
	Totali	112,138,316,943.80	60,665,911,300.59	51,472,405,643.21

Gjendja e llogarisë 467 “Kreditorë të ndryshëm”, pasqyron gjëndjen më 31.12.2018 në:

a.Sistemin E tax

b. Gjëndjen në kontabilitet raportuar nga DRT sipas pasyrave financaiare viti 2018.

Në llogarinë “467”, pasqyron të gjitha kreditë e deklaruar nga tatimpaguesit (tvsh-ja) , mbipagesat e rezultuara për çdo rast kur detyrimi në deklaratë është më i vogël se pagesa e kryer



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

gjatë vitit (për tatim fitimin) , çdo rivlerësim në ulje i një akti administrativ detyrimet e të cilit janë paguar më parë se të fillojë procesi i ankimimit të aktit administrative nga ana e tatimpaguesit.

Për Tatimin mbi vlerën e shtuar vlera për 86 miliard lekë përfaqëson situatën kreditore në sistemin E Tax gjëndje më 31.12.2018 në llogarinë e çdo tatimpaguesit nga fillimi i aktivitetit të tij deri më 31.12.2018. Në E tax kjo është paraqitet në vlerën 70,079,172,051 lekë.

Stoku i rimbursimit i raportuar është nga DRT në DPT në shumën prej 16,839,000 lekë.

Kredi në kontabilitetin e DRT-ve sipas pasqyrave financiare dorëzuar në DPT është 43.970.075 lekë.

Për Tatim fitimin vlera për 15 miliard lekë përfaqëson situatën kreditore në sistemin E Tax gjëndje me 31.12.2018 në llogarinë e çdo tatimpaguesit nga fillimi i aktivitetit të tij deri më 31.12.2018 . Në E tax kjo është në vlerën 15.128,215,230 lekë.

Kredi në kontabilitetin e DRTve sipas pasqyrave financiare dorëzuar në DPT është 34.576,573 lekë.

Akciza është kredi në kontabilitetin e DRT-ve sipas pasqyrave financiare dorëzuar në shumën 73,172,466 lekë. Kjo vjen nga DRT Fier në shuën prej 73,055,913 lekë dhe DTM në shumën prej 116,533 lekë.

Theksojmë që procesi i përdorimit të Kredisë është dinamik në system dhe ndryshon sa herë reflektohet një veprim në llogarinë e tatimpaguesit .

Me vendosjen e sistemit të ri tatimor kredia në llogarinë e çdo tatimpaguesi përdoret në mënyre automatike.

Në tabelën e mëposhtme paraqiten detyrimet për furnitura shërbime, paga, sigurime, tatime dhe vendime gjyqësore për punonjësit e larguar nga puna në fund të vitit 2018, paraqiten si vijon:

Drejtoria dhe Rajonet	Shuma në lekë
DPT	133,205,274
DIBER	935,689
DURRES	35,656
KORCE	247,700
VLORE	75,746
Totali	134,500,065

-Në detyrimet në shumën 134,500 mijë lekë janë edhe shpenzimet faktike të realizuara me fondet e vitit 2018 por të kaluara nga Dega e Thesarit në datën 01.01.2019 në shumën 134,252 mijë lekë nga DPT dhe 248 mijë lekë nga DRT Korçë.

-Llogaria 44 “Institucione të tjera publike”, në vlerë prej 2,775 mijë lekë, e cila përbëhet nga fondet e celura për DPT si depozitime në Degën e Thesarit, por të patransferuara në Drejtoritë Rajonale të varësisë deri më 31.12.2018.

Fondet Konsoliduar sipas P1 Pozicioni Financiar paraqitet në vlerën **1,524,140,621** lekë e përbërë nga:

-Llogaria 101 “Teprica Fondi i Akumuluar”, që përfaqëson fondin bazë dhe grantet kapitale gjëndje në fundt të vitit 2018 në DPT, në shumën **1,513,464** mijë lekë dhe në krahasim me vitin **2017** është rritur me **200,853** mijë lekë . Kjo rritje ka ardhur si rezultante e i realizimit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

investimeve, rritjes së amortizimit të aktiveve dhe nxjerrja jashtë përdorimit për aktive të dëmtuara dhe të amortizuara.

-Llogaria 85 “Rezultati i veprimtarisë ushtrimore” në shumën 10,676,812 lekë që kuadron me Pasqyrën Formatit 2 “Performanca financiare”.

Kontabiliteti konsiston në thelb në regjistrimin e fakteve në një formë numerike, si dhe në paraqitjen sintetike të tyre, por midis regjistrimit fillestar të fakteve dhe paraqitjes së tyre në formë sintetike, që janë edhe qëllimi i tij, bëhen një seri veprimesh që kanë të bëjnë me evidentimin në llogari, mbartjet, klasifikimin dhe rigrupimin. Çdo post në pasqyrat e bilancit përmban me saktësi të dhënat që i përgjigjen llogarive debitore dhe kreditore dhe hedhja e tyre është bërë në përputhje me udhëzimet për ndërtimin e pasqyrave kontabël. Këto të dhëna pasqyrohen saktë në ditarin e kontabilizimit të urdhër shpenzimeve tek Aparati i DPT.

Shumat e llogarive të paraqitura në postet e P1 Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar me informacionin që jepet në formatet anekse (formatet për “Aktivet e Qëndrueshme”, formati “Shpenzimet e Burimet për Investime”, formati 3 “Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW)” dhe formati 7 “Gjendja dhe Ndryshimet e Aktiveve Afatgjata(Vlera Neto)” korrespondojnë ndërmjet tyre.

Totali i shtesave “Blerje, krijuar me pagesë” dhe pakësimeve, për çdo kategori të “Inventarëve të Aktiveve të Qëndrueshme” Formatit nr. 7, rezulton i barabartë me totale korresponduese të paraqitura në kredi të llogarive(klasa 2) 210, 212, 214 lekë.

Totali i shpenzimeve për paga personeli të përhershëm e të përkohshëm (Pasqyra nr. 2 Performanca financiare në postet përkatëse) është i barabartë me totalin e fondit të pagave në pasqyrën e numrit të punonjësve fondit të pagave (formati 8) dhe rezulton e kuadruar.

Formati 3 Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW)

-Llogaria 520 në pasqyrën P1 Pozicioni Financiar si çelje, rezulton e barabartë me P. 3 teprica në fillim të vitit ushtrimor

-Llogaria 520 në pasqyrën P1 Pozicioni Financiar si mbyllje , rezulton e barabartë me P. 3 teprica në fund të vitit ushtrimor

-Shumat e paraqitura në Formatin nr. 3, Pasqyra e Flukseve Monetare (CASH FLOW), rakordojnë me situacionet faktike të pagesave dhe arkëtimeve të rakorduara me bankat e nivelit të dytë të paraqitura në llogarinë 520 (llogari në bankë) në Pasqyrën Financiare të Pozicionit Financiar.

Formati 4 Pasqyra e ndryshimeve në Aktivet Neto/Fondet Neto

-Totali Aktiveve neto/Fondeve neto, evidentuar në rrjeshtin 97 të Pasqyrës Financiare të Pozicionit Financiar është i barabartë me Totalin e Fondeve të veta të evidentuar në postin e rreshtit 20 të Pasqyrës Financiare të Ndryshimeve Neto/Fondeve Neto

Rezultati analitik i zbatimit të buxhetit të vitit 2018 gjendet në pasqyrën nr.2 “Performanca Financiare”, ku pasqyrohen respektivisht shpenzimet sipas programeve dhe aktiviteteve si dhe të ardhurat nga kontributet, e të ardhurat e tjera.

Financimet nga buxheti i përgjithshëm për buxhetin e DPT gjenden në pasqyrën P2.“Performanca Financiare”, në grupin 72 “Grante korente”. Financimet nga buxheti janë të rakorduara me akt të veçantë midis DPT dhe Degës së Thesarit Tiranë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Llogaritë e Pasqyrave të Performancës Financiare nr.2 për “ Shpenzimet korrente të vitit ushtrimor 2018”

Totali i shpenzimeve sipas formatit nr.2 –“Performanca financiare shuma e shpenzimeve” është 2,728,182,188 lekë për shpenzime korrente dhe 323,007,392 lekë për investime të pasqyruara në formatin nr.6 –Investime dhe burimet e financimit llog.230-231).

Mbi auditimin e pasqyrës nr.2 “ Të ardhurat e realizuara të vitit ushtrimor 2018”.

Totali i të ardhurave sipas pasqyrës nr.2 të performancës financiare janë në shumën 354,144,419,210 lekë, si dhe grant kapitalet nga buxheti i shtetit (NJQP Qëndrore) në shumën 2,140,114,668 lekë dhe nga buxheti i shtetit (NJQP Vendore) në shumën 2,2261,654 lekë.

Konstatohet se mallrat e konfiskuara ndër vite nga Drejtoria e Hetimit Tatimor nëpër rajone dhe në Aparat rezultojnë të magazinuara në D. Rajonale Tatimore sipas dokumentave të mbajtura nga specialistë të sektorit të taks forcës (procesverbale apo fletë hyrje) por jo të mbajtura në kontabilitet.

- **Llogaritë e të ardhurave, nga fondet e buxhetit dhe të krijuara gjatë periudhës.**

-Të ardhurat e DPT të realizuara për vitin 2018 përbëhen nga të ardhurat tatimore dhe jo tatimore dhe janë të pasqyruara në pasqyrën e flukseve hyrëse në shumën 251,143,678 lekë. Sipas të dhënave të raportit fiskal të sistemit E-tax të ardhurat tatimore përbehen nga dy grupe: të ardhurat që përfshijnë të gjitha llojet e tatimeve, taksa, gjoba, kamatvonesa etj, në shumën 163,009,708 mijë lekë ose 64,9 % të totalit të të ardhurave dhe të ardhurat nga kontributet për sigurimet shoqërore, shëndetësore etj, në shumën 88,133,970 mijë lekë ose 35,1 % të totalit të të ardhurave. Në pasqyrën e flukseve monetare si e ardhur përfshihen janë të pasqyruar edhe Akordimi me Fonde Buxhetore në shumën 2,368,708 mijë lekë për shpenzime korrente dhe 332,000 mijë lekë për shpenzime kapitale.

Ekstrakti i llogarisë në fund (llogaria aktive) dhe lëvizja kreditore (të ardhurat) rakordojnë përkatësisht më gjendjen e fundit të vitit dhe me të ardhurat e DPT të pasqyruara në pasqyrat e Drejtorisë së Kontabilitetit dhe të Ardhurave.

Pasqyra e transpozimit të dhënave nga pasqyra e Thesarit në klasën 7 të pasqyrës së të ardhurave si dhe shpenzimet sipas sipas klasës 6 të pasqyrës së shpenzimeve paraqitet në tabelën në vijim.

Në lekë

Muaji	Të ardhura DPT Viti 2018 (lekë)		Total Shpenzime në lekë
	Totali i të ardhura nga DPT	Financime nga Buxheti	
Janar	21,220,53,295	301,775,000	124,579,572
Shkurt	18,573,899,728.00	298,197,000	252,413,189
Mars	22,004,23,533.44	301,111,000	199,849,736
Prill	21,493,9,089.53	384,514,640	153,225,628
Maj	19,25,127,00.78	202,067,360	317,875,782
Qershor	19,722,132,281.66	204,763,640	189,255,672
Korrik	22,215,89,531.53	167,777,000	187,157,647
Gusht	20,98,15,819.69	173,158,000	142,383,996
Shtator	20,593,193,0.31	180,830,340	170,614,401
Tetor	22,790,389,680.63	180,203,500	179,218,189
Nëntor	20,175,112,169.85	178,856,000	201,787,867



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Dhjetor	21,492,562,886.99	127,454,637	546,232,932
Totali	250,893,398,683.41	2,700,708,117	2,664,594,611

“Të Ardhurat dhe Shpenzimet” kuadrojnë më vlerat sipas zërave reflektuar në Formatin 2 të Pasqyrave të Performancës Financiare të DPT, janë bashkim i të gjitha rakordimeve me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, Ministrinë e Financave dhe me të gjitha njësitë e varësisë dhe është e barabartë me analizat e bilancit përmbledhës.

Drejtorja e Analizes dhe Kontabilitetit bazuar në raportet e fund vitit në sistemin E Tax harton pasqyrat financiare të të ardhurave të DPT sipas Udhëzimit të MFE nr.8, datë 09.03.2018 “ Për procedurat e përgatitjes, paqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, dhe e dërgon për procedurë të mëtejshme në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit këtu në DPT, si përfaqëuese e njësisë shpenzuese në Degën e Thesarit Tiranë për depozitim të pasqyrave financiare të DPT.

Për vitin 2018 Bilanci i është dërguar DR Buxhetit dhe Financës me shkresë nr. 3955 prot, datë 20.02.2019. Pasqyrat Financiare të vitit 2018 janë hartuar sipas formatit të miratuar me Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 të MFE për DPT dhe ato të konsoliduarat duke përfshirë DRT-re. Pasqyrat financiare të konsoliduara janë dërguar për procedure të mëtejshme në Drejtorinë e Financës dhe Buxhetit këtu në DPT, me shkresën nr. 7818 prot, datë 15.04.2019 si përfaqëuese e njësisë shpenzuese në Degen e Thesarit Tiranë për dërgimin e tyre në MFE.

Me shkresën nr.10004/1 prot, datë 17.05.2019 nga Drejtorja e Buxhetit dhe e Financës është dërguar në Ministrinë e Financës dhe Ekonomisë pasqyrat financiare të konsoliduara të DPT.

Konkluzion: Nga Drejtorja e Buxhetit dhe e Financës është realizuar hartimi i pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018 për 14 DRT, Aparatin dhe nga auditimi rezultoi se është realizuar sipas dispozitave ligjore të cituara më lart. Gjithashtu nga auditimi i të dhënave të pasqyrave të konsoliduara (përmbledhëse) të vitit 2018 të DPT rezultoi se të dhënat e pasqyruar në pasqyrat financiare (si në aktiv dhe pasiv) janë të kundruara me të dhënat e dërguara nga DRT (bilancet) dhe nuk rezultuan diferenca sipas llogarive përkatëse.

Drejtimi 4: Përputhshmëria ligjore në planifikim dhe në realizimin e prokurimit të fondeve publike për mallra, punë dhe shërbime si dhe ankande të realizuara nga Autoriteti Kontraktor.

A. Mbi planifikim buxhetor të investimeve të prokuruar.

Nga informacioni i kërkuar dhe vënë në dispozicion mbi planifikimin buxhetor të investimeve kapitale në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në përputhje me ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar dhe Udhëzimin nr.7 datë 28.02.2018 “Për procedurat standarte të përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm” është hartuar tabela si më poshtë:

Tabela 1: Planifikimi buxhetor për Investimet 2018 në DPT

Nr.	Emri Projektit	Kodi projektit	Planifikimi PBA	Planifikimi Ligj Buxheti	Planifikimi Akt Normativ

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

1	Pagesa kontributi vjetor FISCALIS 2020	M100255	5.520.000	5.520.000	5.160.000
2	Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike	M100013	17.480.000	17.480.000	17.480.000
3	Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike	M100022	-	-	102.905
4	Blerje pajisje zyre	M100177	10.000.000	10.000.000	-
5	Rikonstruksion DRT Tiranë-Shërbimi i Tatimpaguesit	M100445	40.000.000	40.000.000	14.268.700
6	Rikonstruksion DPT	M100446	10.000.000	10.000.000	38.341.200
7	Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSH tatimpaguesit BV në sist. E-taxation	M100447	-	30.000.000	25.999.200
8	Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit	M100500	-	270.000.000	170.047.195
9	Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinuim Buxhetor	M100521	-	-	10.600.800
10	Implementimi në sistemin tatimor e-taxation të ndryshimeve ligjore të paketës fiskale 2019	M100551	-	-	50.000.000
	Totali		83.000.000	383.000.000	332.000.000

Burimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, DPT.

Sikurse evidentohet edhe në tabelën e mësipërme konstatohet se për 5 projekte investimi planifikimi buxhetor nuk është bërë në përputhje me legjislacionin dhe nuk ka ndjekur me përpikmëri hapat për planifikim të parashikuara në legjislacion. Konkretisht për dy projekte “Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSH tatimpaguesit BV në sistemin E-taxation” me kod M100447 dhe “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” me kod M100500 mungon planifikimi në Programin Buxhetor Afatmesëm, kurse për 3 projektet e tjera “Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike” me kod M100022, “Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinuim Buxhetor” me kod M100521 dhe “Implementimi në sistemin tatimor E-taxation të ndryshimeve ligjore të paketës fiskale 2019” me kod M100551 mungon planifikimi edhe në Programin Buxhetor Afatmesëm edhe në Ligj Buxheti.

B. Mbi mbështetjen në fonde buxhetore të procedurave të nisura

Për të kontrolluar mbështetjen në fonde buxhetore të procedurave të prokurimit të nisura në përputhje me ligjin nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40, “E drejta për të kryer shpenzime” citon “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime. Njësitë e qeverisjes së përgjithshme, që operojnë direkt në sistemin informatik financiar të Qeverisë, për ekzekutimin e buxhetit të tyre dhe raportimin financiar regjistrojnë në këtë sistem angazhimin, brenda pesë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ditëve pune nga data e nënshkrimit të tij, kundrejt urdhrat të prokurimit” janë kërkuar urdhërat e prokurimit për të angazhimet buxhetore të listuara në tabelën 2 më poshtë, të cilët janë vendosur pjesërisht në dispozicion. Gjithashtu Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, përcakton se urdhëri i prokurimit në fillimin e procedurës duhet të vuloset në Thesar për të verifikuar mbulimin me fonde buxhetore të kësaj procedure në vijimësi.

Tabela 2: Mbështetja në fonde buxhetore e procedurave të nisura të prokurimit

Nr.	Emri Projektit	Data Prokurimit	Fondi Limit	Buxheti miratuar në fillim të procedurës së prokurimit
1	Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike M100013AKSHI	?	?	17.480.000
2	Blerje pajisje zyre elektronike, kompjuterike M100022AKSHI	?	?	?
3	Rikonstrukcion DRT Tiranë-Shërbimi i Tatimpaguesit	02.10.2018	13.079.484 + TVSH= 15.695.381	16.500.000
4	Rikonstrukcion DPT	02.10.2018	36.249.857 + TVSH= 43.499.828	43.500.000
5	Përmirësimi i sistemit lidhur me deklarimin e TVSH tatimpa.BV në sist. E-taxation	28.02.2018	25.000.000 + TVSH= 30.000.000	30.000.000
6	Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit AKSHI	31.07.2018	1.869.825.960+ TVSH= 2.243.791.152 (2019-2020)	170.047.195 (paradhënia)
7	Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinuim Buxhetor AKSHI	?	?	?
8	Implementimi ne sistemin tatimor E-taxation te ndryshimeve ligjore te paketes fiskale 2019	05.12.2018	34.500.000+ TVSH= 41.400.000	50.000.000
9	Mirëmbajtje e infrastruktures hostes E-Taxation AKSHI	12.07.2018	66.040.800+ TVSH= 79.248.960	0
10	Sigurimi i godinave në administrim të DPT-së	14.06.2018	8.000.000 PA TVSH	8.000.000

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.

Sic evidentohet edhe në tabelën e mësipërme nga 10 procedura të testuara për mbështetje në fonde buxhetore në momentin e celjes së procedurës së prokurimit, për 3 prej tyre, procedura të zhvilluara nga AKSHI, nuk është vënë në dispozicion urdhëri i prokurimit edhe pas kërkesës zyrtare në formë elektronike të grupit të auditimit të KLSH.

Nga auditimi është konstatuar se procedura e prokurimit “Mirëmbajtje e Infrastrukturës Hostuese E-Taxation” shpallur me urdhërn nr.333 datë 12.07.2018 ka qënë e pa mbështetur në fonde buxhetore në shkelje të ligjit nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40 dhe urdhëri i prokurimit të kësaj procedure rezulton të mos jetë vulosur në Thesar në momentin e shpalljes së procedurës.

Për sa më sipër ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 69 parashikon “ Çdo parregullsi, keqmenaxhim i rëndë financiar, marrje përsipër e angazhimeve jashtë fondeve të parashikuara në buxhet apo pagesa në kundërshtim me ligjet dhe rregullat në fuqi përbëjnë elemente për fillimin e inspektimit financiar publik.”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

C. Mbi përputhshmërinë e procedurave të prokurimit në DPT të përzgjedhura për auditim dhe zbatimin e kontratave të tyre

Gjatë auditimit është kërkuar dhe vënë në dispozicion regjistri vjetor i parashikimeve, ndryshimet gjatë vitit dhe regjistri i realizimeve 2018. Nga ky regjistër janë përzgjedhur për testim bazuar në vlerën e prokurimit tre procedura prokurimi të realizuara nga DPT:

- “Rikostruksion DPT: Loti I: Kondicionimi, Loti II: Riparim tarace”;
- “Rikostruksion i godinës së shërbimit tatimpagues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë”;
- “Implementimi në sistemin tatimor e-taxation i ndryshimeve ligjore të paketës fiskale të 2019”.

a. Nga auditimi i procedurës “Rikostruksion DPT: Loti I: Punime sistemi ngrohje ftohje qendrore, Loti II: Rikonstruksion tarace, riparim fasade, lysterje, pastrim, disinfektim i brendshëm dhe i jashtëm i godinës”, informacioni i përmbledhur për të cilin paraqitet në tabelën më poshtë u konstatua sa më poshtë.

Tabela 3: Informacion për procedurën LOT I dhe LOT II

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikostruksion DPT: Loti I: Punime sistemi ngrohje ftohje qendrore, Loti II: Rikonstruksion tarace, riparim fasade, lysterje, pastrim, disinfektim i brendshëm dhe i jashtëm i godinës”.		
Urdhër prokurimi Nr.20375/1 prot, date 02.10.2018	Hartuesit e Dokumentave Tenderit me urdhër nr. 20375, dt.02.10.2018	KVO me urdhrin nr.30375/2, prot., datë 02.10.2018
Fondi limit 36.249.857 lekë Loti I : 22.499.857 lekë Loti II : 13.750.000 lekë	ing.ndert DRT Tirane ing.ndert DRT Tirane DPTatimeve	Kryetar Anëtar Anëtar Anetar Anetar
Procedura e prokurimit: Tender i Hapur		
Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit	Loti I Fitues: B.O.E shpk dhe Loti II Fitues : S shpk	Loti I Vlera fituese 19.825.660 lekë pa tvsh Loti II Vlera fituese :12.125.265 leke pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 05.11.2018 ora 11.00	Loti I Diferenca nga fondi limit 2 674 197 lekë. Loti II Diferenca nga fondi limit 1 624 735,45leke	Loti I Kontrata me nr.20375/12 prot., datë 22.11.2018 Loti II Kontrata me nr.20375/11prot Date 22.11.2018
Loti I Marrin pjesë: 3 OE S`kualifikuar: 2 OE Loti II Marrin pjesë: 3 OE S`kualifikuar: 1 OE		Loti I Vlera e kontratës 19.825.660 lekë pa tvsh dhe 23.790.792 lekë me tvsh. Loti II Vlera e kontratës 12.125.265 lekë pa tvsh dhe 14.550.318 lekë me tvsh.
Ankimime në AK –Jo Ankimime në KPP –Jo	Loti I Afati kontratës: 31 ditë. Loti II Afati kontratës: 31 ditë.	Titullar i AK :

Burimi:Grupi auditimit, KLSH.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Për Lotin I

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht si më poshtë:

1- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “1 prej inxhinierëve, pjesë e drejtuesve teknik të shoqërisë duhet të jete i certifikuar si Ekspert Zjarrfikës, **minimum 3 vjet eksperience**”. Kërkesa për eksperiencën 3 vjeçare të ekspertit zjarrfikës është një kërkesë e paargumentuar dhe e fryrë pasi kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik të cilët nuk e kanë prej 3 vjetësh eksperiencën e ekspertit zjarrfikës por që mund ta kryejnë shumë mirë punën dhe pa një eksperiencë të tillë, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP.

2- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të deshmojë se ka të punësuar të paktën 20 punonjës ku të përfshihen të paktën dhe specialitetet si më poshtë: 2 manovrator”. Kërkesa për 2 manovrator është një kërkesë e paargumentuar dhe justifikuar me volume pune pasi në preventivin e punimeve të publikuar nuk ka asnjë zë pune ku të justifikohen punime për këta dy specialist, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

3- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion ose mund t’i vihen në dispozicion makineritë, mjetet e pajisjet që nevojiten për ekzekutimin e kontratës me dëshmi, në pronësi ose me qera”, ndër të tjera edhe kriteret si më poshtë:

- Kamion vetëshkarkues 7 ton,
- Mini Ngarkues Dheu,
- Autobot uji

Kërkesat e mësipërme janë të paargumentuara dhe justifikuara me volume pune pasi në preventivin e punimeve të publikuar nuk ka asnjë zë pune ku të justifikohen punime për këto mjete, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

Gjithashtu më poshtë është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë”:

- Kokore mbrojtëse për punonjësit 20 copë
- Rripa lidhës sigurimi për punime në lartësi minimumi 5 copë
- Pikëse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 5 copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 10 copë

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme në të cilat përfshihen vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.** Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitive ligjore në fuqi.

4- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që certifikatat me të cilat duhet të jetë e pajisur Shoqëria (Kerkesat e Cilesise) duhet të jenë ndër të tjera edhe Çertifikatat e cilësisë sipas Standartit 8000:2014 e vlefshme, e cila nuk jështë e lidhur ngushtë me objektin e kontratës pasi në preventivin e publikuar nuk janë parashikuar punime që përfshijnë këtë certifikatë, në kundërshtim me 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, nuk është vepruar në përputhje me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 në të cilën është përcaktuar se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës**. Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumenteve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike, për të cilat ngarkohen me përgjegjësi hartuesit e dokumentave të tenderit Z.███, Z.███, Z.███ dhe njësia e prokurimit.

Gjithashtu në dosjen e procedurës **mungon analiza e çmimeve të zërave që shanë në manualin teknik** të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike 2015 miratuar me VKM nr.629 nr.15.07.2015, e cila duhej të ishte hartuar nga grupi i punës ngritur për hartimin e preventivave paraprak, specifikimeve teknike, planimetrive, grafikut të punimeve dhe kërkesave teknike për zbatimin e shërbimit.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Loti I Punime sistemi ngrohje ftohje qendrore**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE █████ shpk & █████ shpk	19,825,660	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	█████ shpk	19,849,268	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk ka paraqitur deklaratën e ofertuesit për modelin, kompaninë prodhuese, vendin e prodhimit për mallrat e pajisjet që do të vendosen në objekt
3	█████ shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1-nuk ka paraqitur asnjë dokumente, për të vërtetuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

			përmbyshjen e kriterëve të përgjithshme, teknike, profesionale dhe ekonomike të kërkuara nga autoriteti kontraktor, si dhe nuk ka paraqitur një ofertë ekonomike

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 19,825,660 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e DST.

Për Lotin II

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit, u konstatuan mangësi, pasi kriteret e përdorura për identifikimin e ofertës ekonomike isht më të favorshme, nuk janë të lidhura ngushtë me objektin e kontratës dhe nuk janë të argumentuara me hollësi mbi domosdoshmërinë e tyre, konkretisht si më poshtë:

1- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “1 prej inxhinierëve, pjese e drejtuesve teknik të shoqërisë duhet të jete i certifikuar si Ekspert Zjarrfikës, **minimum 3 vjet eksperience**”. Kërkesa për eksperiencën 3 vjeçare të ekspertit zjarrfikës është një kërkesë e paargumentuar dhe e fryrë pasi kufizon pjesëmarrjen e operatorëve ekonomik të cilët nuk e kanë prej 3 vjetësh eksperiencën e ekspertit zjarrfikës por që mund ta kryejnë shumë mirë punën dhe pa një eksperiencë të tillë, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP.

2- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të dëshmojë se ka të punësuar të paktën 40 punonjes ku të përfshihen të paktën dhe specialitetet si më poshtë: ndër të tjerë edhe 2 manovrator”. Kërkesa për 2 manovrator është një kërkesë e paargumentuar dhe justifikuar me volume pune pasi në preventivin e punimeve të publikuar nuk asnjë zë pune ku të justifikohen punime për këtë specialist, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

3- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion ose mund t’i vihen në dispozicion makineritë, mjetet e pajisjet që nevojiten për ekzekutimin e kontratës me dëshmi, ne pronesi ose me qera, ndër të tjera edhe **Autobot uji**”

Kërkesat për Autobot Uji është e paargumentuar dhe justifikuar me volume pune pasi në preventivin e punimeve të publikuar nuk asnjë zë pune ku të justifikohen punime për këtë mjet, në kundërshtim me nenin 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

Gjithashtu më poshtë është kërkuar në mënyrë të paargumentuar “Të paraqiten mjete dhe pajisje të mbrojtjes në punë të punëtorëve, personelit si më poshtë”:

- Skeleri jo me pak se 500 m2,
- Shkalle metalike 2 copë,
- Kokore mbrojtëse për punonjësit 40 copë
- Ripa lidhës sigurimi për punime në lartësi minimumi 5 copë
- Fikse zjarri të lëvizshme me kapacitet 5-7 litra secila minimumi 5 copë
- Prozhektorë ndriçimi natën minimumi 5 copë
- Komplet i ndihmës së shpejtë minimumi 5 copë
- Tabela paralajmëruese për sigurinë në objekt minimumi 10 copë

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme në të cilat përfshihen vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.** Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknikë të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi.

4- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që çertifikatat me të cilat duhet të jetë e pajisur Shoqëria (Kërkesat e Cilësisë) duhet të jenë ndër të tjera edhe Çertifikatat e cilësisë sipas Standartit 8000:2014 e vlefshme, e cila nuk është e lidhur ngushtë me objektin e kontratës pasi në preventivin e publikuar nuk janë parashikuar punime që përfshijnë këtë certifikatë, në kundërshtim me 46, pika 1 dhe 3 e LPP dhe VKM 914 neni 26 pika 5.

Sa më sipër, për përcaktimin e kriterëve të veçanta të kualifikimit, ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma c, ç dhe d, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c, Neni 46 “Kualifikimi i ofertuesve”, pika 1 dhe 3, dhe VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, Neni 26 “Kontratat për punë publike”, pika 5 në të cilën është përcaktuar se: “Kërkesat e veçanta të kualifikimit duhet të përfshijnë të gjitha kriteret specifike në përputhje me nenin 46 të LPP. Kriteret duhet të jenë **në përpjesëtim dhe të lidhura ngushtë me aftësinë zbatuese, natyrën dhe vlerën e kontratës.** Në çdo rast, autoriteti kontraktor duhet të përcaktojë dokumentet konkrete që duhet të paraqesin operatorët ekonomikë për përmbushjen e këtyre kriterëve”, Neni 61 “Hartimi dhe publikimi i dokumentëve të tenderit”, pika 2, paragrafi 2, për arsye se në procesverbalet e hartimit dhe miratimit të dokumentëve të tenderit nuk ka argumentim dhe nuk justifikohen me volumet e punës kërkesat teknike, për të cilat ngarkohen me përgjegjësi hartuesit e dokumentave të tenderit Z.■■■■ Z.■■■■, Z.■■■■ dhe njësia e prokurimit.

Gjithashtu në dosjen e procedurës **mungon analiza e çmimeve të zërave që shpërndahen në manualin teknik të çmimeve** të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike 2015 miratuar me VKM nr.629 nr.15.07.2015, e cila duhej të ishte hartuar nga grupi i punës ngritur për hartimin e preventivave paraprak, specifikimeve teknike, planimetrive, grafikut të punimeve dhe kërkesave teknike për zbatimin e shërbimit.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Loti 2 Rikonstruktion tarace, riparim fasade, lyerje, pastrim, disinfektim i brendshëm dhe i jashtëm i godinës**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 3 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa	Vlerësimi i KVO-së

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

		tvsh)	
1	shpk	12,125,265	Kualifikuar dhe shpallur fitues
2	shpk	12,547,250	Kualifikuar
3	shpk	0	Skualifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- nuk ka paraqitur asnjë dokumentë për të vertetuar përmbushjen e kriterëve të përgjithshme, teknike, profesionale dhe ekonomike të kërkuara nga autoriteti kontraktor, si dhe nuk ka paraqitur një ofertë ekonomike.

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi si më poshtë:

Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga OE “Sh..” shpk , me vlerë 12,125,265 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur fitues këtë operator pasi ka plotësuar kriteret e DST.

b. “Rikostruksion i godinës se shërbimit tatimpagues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë”, informacioni i përmbledhur për të cilin paraqitet në tabelën më poshtë, u konstatua sa më poshtë.

Tabela 4: Informacion për procedurën DRT

Zhvillimi i procedurës së prokurimit me objekt: “Rikostruksion i godinës se shërbimit tatimpagues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë”.		
Urdhër prokurimi Nr.20374/1 prot, date 02.10.2018	Hartuesit e Dokumentave Tenderit me urdhër nr. 20374, dt.02.10.2019	KVO me urdhrin nr.20374/2, prot., datë 03.10.2018
Fondi limit 13.079.484 lekë	ing.ndert DRT Tirane	Kryetar
Procedura e prokurimit: Tender i Hapur	ing.ndert DRT Tirane	Anëtar
	IT DRT Tirane	Anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit	Fitues: B.O.E shpk dhe	Anëtar
Datë e hapjes së tenderit 05.11.2018 ora 12.00	Diferenca nga fondi limit 1 188 914 lekë.	Anëtar
Marrin pjesë: 4 OE S`kualifikuar: 3 OE		Vlera fituese 11.890.570 lekë pa tvsh
Ankimime në AK –Jo Ankimime në KPP –Jo	Afati kontratës: 31 ditë	Kontrata me nr.20374/11 prot., datë 22.11.2019
		Vlera e kontratës 11.890.570 lekë pa tvsh dhe 14.268.684 lekë me tvsh.
		Titullar i AK :

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.

A. Dokumentet e tenderit.

Në përcaktimet e kriterëve të veçanta të kualifikimit, u konstatuan mangësit e mëposhtme:

1- Në dokumentet e tenderit është kërkuar që “Operatori ekonomik duhet të ketë në dispozicion ose mund t`i vihen në dispozicion makineritë, mjetet e pajisjet që nevojiten për ekzekutimin e kontratës me dëshmi, në pronësi ose me qera, si më poshtë:

- Skeleri 100 m2
- Tabela sinjalistike te sigurimit teknik 4 copë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Të cilat në bazë të Udhëzimit nr.2, datë 08.05.2003, “Për klasifikimin dhe strukturën e kostos së punimeve të ndërtimit”, dalë në zbatim të të neneve 12 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, kreu II, pika B. “Struktura e kostos së punimeve të ndërtimit”, nënpika B, “Shpenzimet e përgjithshme dhe fitimi” pika 3, **janë të përcaktuara në shpenzime të përgjithshme në të cilat përfshihen vec të tjerash shpenzimet për masat e sigurimit teknik, rrethimet e përkohshme gjatë ndërtimit në lartësi, skelat, makineritë, tabelat sinjalizuese etj., për mbrojtjen në punë si trajtimi me veshmbathje, ushqime, antidodë, ndihmë e shpejtë etj.** Në bazë të neneve nr. 8, 9, 10 e 18 të ligjit nr.8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, të ndryshuar, drejtuesit ligjorë dhe teknike të sipërmarrësit janë përgjegjës përpara investitorit për ndërtimin e veprës, sipas projektit, për kryerjen e punimeve të ndërtimit, në përputhje me kushtet teknike të zbatimit, specifikimet teknike, sigurimin teknik dhe mbrojtjen në punë, brenda kushteve të kontratës e dispozitave ligjore në fuqi, për të cilat ngarkohen me përgjegjësi hartuesit e dokumentave të tenderit Z. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR].

Gjithashtu në dosjen e procedurës **mungon analiza e çmimeve të zërave që shanë në manualin teknik të çmimeve** të punimeve të ndërtimit dhe analizave teknike 2015 miratuar me VKM nr.629 nr.15.07.2015, e cila duhej të ishte hartar nga grupi i punës ngritur për hartimin e preventivave paraprak, specifikimeve teknike, planimetrive, grafikut të punimeve dhe kërkesave teknike për zbatimin e shërbimit.

B. Zhvillimi i procedurës:

Nga auditimi në elektronik dhe dokumenteve faktik të procedurës së prokurimit me objekt “**Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues**”, rezultoi se në tender kanë marrë pjesë 4 operator ekonomik, për të cilat KVO ka kryer vlerësimet si më poshtë:

Nr.	Operatori ekonomik pjesëmarrës	Oferta ekonomike (pa tvsh)	Vlerësimi i KVO-së
1	BOE [REDAKTUAR] me & [REDAKTUAR] ” shpk	10,742,098	Skaulifikuar për arsyet e mëposhtme: 1- Në kontratën e bashkëpunimit rezulton se i përfaqësuar [REDAKTUAR] nuk ka autorizuar shoqërinë [REDAKTUAR] ...Sh.p.k për të nënshkruar formularin e ofertës në emër të B.O.E. B.O.E ka paraqitur formular oferte, analizë cmimi si dhe preventiv të nënshkruar vetëm nga shoqëria [REDAKTUAR] Sh.p.k. Shoqëria [REDAKTUAR] nuk ka nënshkruar formularin e ofertës së bashku me analizën përkatëse si dhe preventivin sipas specifikimeve teknike të miratuar nga Autoriteti Kontraktor dhe të publikuar në APP. 2- Nga verifikimi i dokumentacionit rezulton se BOE kanë ndarë përqidjet në masën 93% për [REDAKTUAR] dhe 7 % O.B. por pa detajuar zërat se cili nga operatorët ekonomik merr përsipër të realizojë në këtë procedurë. Në dokumentacionin e paraqitur janë përcaktuar zera ndarës në preventiv, por kjo e pa nënshkruar nga shoqëria [REDAKTUAR]. Në mungesë të delegimit të kompetencave sipas akteve përkatëse ligjore të Kodit Civil, rezulton se shoqëria [REDAKTUAR] nuk ka nënshkruar preventivin si dhe kontrata nuk është përcaktuar qartë përpara noterit ku duhet të ishin specifikuar zërat



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

		përkatës dhe të ishte nënshkruar preventivi nga të dy operatorët ekonomik si shprehje e vullnetit të palëve që marrin pjesë për të realizuar një punë publike. (VKM 914, neni 74, pika 2). 3- Në DST, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar pranë saj një inxhinier TIK. Referuar dokumentacionit të paraqitur në SPE, operatori ekonomik [REDAKTUAR] ka paraqitur kontratë Inxhinier Telekomunikacioni. Referuar kritereve kualifikuese, ky inxhinier duhet të jetë TIK dhe jo Telekomunikacion. Për këtë arsye BOE nuk ka plotësuar kriterin 2.1 " Për kapacitetin ligjor/profesional të operatorëve ekonomik" ku duhet të ketë një Inxhinier TIK, i cili duhet të jetë pjesë e listëpagesave të shoqërisë për muajin shtator 2018. 4- Autorizimet e prodhuesit për distributorin nuk janë paraqitur sipas kërkesave të përcaktuara në DST, pasi nuk janë në gjuhën shqipe apo të përkthyer dhe të noterizuara nga noteri publik. BOE ka deklaruar se për mallrat hidrosanitare prodhues është shoqëria [REDAKTUAR] me vendodhje në Turqi. Nga dokumentacioni i paraqitur, [REDAKTUAR] është distributor në Shqipëri dhe prodhues është [REDAKTUAR] Ndërsa ISO e shoqërisë [REDAKTUAR] nuk është shoqëruar me autorizim të prodhuesit për distributorin. 5-Referuar kritereve kualifikuese është kërkuar që operatori ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi të ketë të punësuar pranë shoqërisë së tij 4 specialiste për sistemet ngrohje/ftohje kondicionim. Rezulton se operatori ekonomik [REDAKTUAR] ka paraqitur kontratë me specialistet si më poshtë :1. [REDAKTUAR]; 2. [REDAKTUAR] me kod pune 7112.05;3. [REDAKTUAR] me kod pune 7115.08;4. [REDAKTUAR] me kod pune 7123.03. Nga të dhënat e listëpagesave të paraqitura nga operatori ekonomik rezulton se z. [REDAKTUAR] nuk figuron i punësuar pranë kësaj shoqërie , për periudhën e kërkuar në DST –shtator 2018..Specialistët e tjerë nuk janë të deklaruar me profesione të njëjta.Nga një kërkim në listën e profesioneve kombëtare rezulton se kodi me nr.7112.05 i përket profesionit “murator me mur tullë” , kodi me nr.7115.08 i përket profesionit “karpentier për skelë” dhe kodi me nr.7123.03 i përket profesionit “suvatues” .Kodi i profesionit respektiv të sistemeve ngrohje/ftohje kondicionime është : 7124.04/7127.02.Për këtë arsye bashkimi i operatorëve ekonomikë nuk ka faktuar se ka të punësuar pranë saj specialist me profesion në fushën e sistemeve të ngrohje ftohje ventilim sipas kërkesave dhe kritereve në DST. 6-Referuar kritereve kualifikuese është kërkuar që operatori ekonomik pjesëmarrës në këtë procedurë prokurimi të ketë të punësuar pranë shoqërisë së tij dy specialist për sisteme IT.Rezulton se operatori [REDAKTUAR] ka paraqitur kontratë me specialist si më poshtë :1)z. [REDAKTUAR] me kod pune në listëpagesat nr.2151.01;2)Zj, [REDAKTUAR] me kod pune në listëpagesat nr.4321.01;Nga një kërkim në listën e profesioneve kombëtare rezulton se kodi me nr.2151.01 i përket



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

			profesionit të “inxhinierit elektrik”, ndersa punonjesja ■■■ me kod pune ne listpagesa nr,4321.01 I perket profesionit “magaznier”, kodi i punes respektiv per specialist te rrjetit kompjuterik (IT) eshte 2523.01.Pra sa me siper kontratat e paraqitura nuk jane ne perputhje me kerkesat e percaktuara nga autoriteti kontraktor.Per kete arsye BOE nuk ka faktuar se k ate punesuar prane saj specialiste me profesion ne fushen e IT, sipas kerkesave dhe kriterëve ne DST. 7.Referuar kriterëve kualifikuese eshte kerkuar qe operatori ekonomik pjesemarres ne kete procedure prokurimi te kete te punesuar prane shoqerise se tij 2(dy) specialist per duraluminin.Rezulton se operatori ekonomik ■■■ nuk ka paraqitur kontrata me specialistet si me poshte :1) ■■■ me kod pune ne listpagesa nr.7231.06; 2) ■■■ me kod pune ne listpagesa nr.8332.09. Nga nje kerkim ne listen e profesioneve kombetare rezulton se z. ■■■ me kod pune ne listpagesat nr.7231.06 I perket profesionit “mekanik automjetesh”, ndersa punonjesi z. ■■■ me kod pune ne listpagesat 8332.09 I perket profesionit “drejtues te makinave te pastrimit te rrugeve”, kodi I puneve respektiv per specialist te duraluminit eshte 7119.06.Pra sa me siper kontratat e paraqitura nuk jane ne perputhje me kerkesat e percaktuara nga Autoriteti Kontraktor .Per kete arsye BOE nuk ka faktuar se k ate punesuar specialist me profesion ne fushen e duraluminit sipas kerkesave dhe kriterëve ne DST.
2	BOE ■■■ shpk & ■■■ shpk	11,890,570	Kualifikuar dhe shpallur fitues
3	■■■ shpk	0	Nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar dhe ofertë ekonomike
4	■■■ shpk	0	Nuk ka paraqitur dokumentacionin e kërkuar dhe ofertë ekonomike

Nga auditimi i pretendimeve të KVO-së, rezultoi si më poshtë:

1. Nga auditimi i ofertës së paraqitur nga BOE ■■■ me & ■■■ shpk, me vlerë 10,742,098, me vlerë më të ulët, rezultoi se KVO e ka skualifikuar me të drejtë këtë bashkim operatorësh pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST.
2. Nga auditimi i ofertës fituese të paraqitur nga BOE ■■■ shpk & ■■■ shpk, me vlerë 11,890,570 lekë, rezultoi se KVO e ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues këtë bashkim operatorësh pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë:
- Ne DST, është kërkuar qe operatori ekonomik duhet te ketë të punësuar pranë saj një inxhinier TIK. Referuar preventivit të ndarjes së punimeve shoqëria ■■■ shpk ka marrë përsipër të kryejë punime të rrjetit kompjuterik (pika 10 e preventivit). Për plotësimin e këtij kriteri kjo shoqëri nuk ka paraqitur asnjë inxhinier TIK, çka bie në kundërshtim me kriteret e DST.

Sa më sipër, KVO padrejtësisht ka kualifikuar dhe shpallur fitues BOE ■■■ shpk & ■■■ shpk, me vlerë 11,890,570 lekë, pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në dst. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke vepruar në kundërshtim me kerkesat e nenit 24 “Anulimi i një procedure prokurimi” dhe nenin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

46 “Kualifikimi i ofertuesve” e nenit 53 “Shqyrtimi i ofertave”, pika 3 të ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik” i ndryshuar, ku thuhet se “Autoriteti kontraktor, vlerëson një ofertë të vlefshme, vetëm nëse ajo është në përputhje me të gjitha kërkesat dhe specifikimet e përcaktuara në njoftimin e kontratës dhe në dokumentet e tenderit”, **çka ngarkojnë me përgjegjësi KVO e përbërë nga Zj.███, Zj.███, Z.███ Zj.███ Z.███. pasi me veprimet e tyre kanë shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomikitet të fondeve në vlerën 1,148,472 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të BOE █████ shpk █████ shpk minus (-) ofertën e s’kualifikuar të BOE █████ me & █████ shpk, me vlerë më të ulët, $(11,890,570 - 10,742,098) = 1,148,472$ lekë, veprime në kundërshtim me me ligjin nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, gërma a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, gërma a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 pika 4, dhe 55.

c. “Implementimi në sistemin tatimor E-taxation i ndryshimeve ligjore të paketës fiskale të 2019”, informacioni i përmbledhur për të cilin paraqitet në tabelën më poshtë, u konstatua sa më poshtë.

Tabela 5: Informacion për procedurën E-Taxation

Zhvillimi i Procedurës së Prokurimit me objekt : “Implementimi në sistemin tatimor e-taxation i ndryshimeve ligjore të paketës fiskale të 2019”		
Urdhër prokurimi Nr.12184/7 prot, date 05.12.2018	Hartuesit e Dokumentave Tenderit	KVO me urdhrin nr.22184/8, prot., datë 05.12.2018
Fondi limit 34.500.000 lekë	Termat e references : me urdhrin nr. 22184, dt.01.11.2018	█████ Kryetar
Procedura e prokurimit: negociim pa shpallje paraprake të njoftimit	█████ (Zv.Dr Pergjith) █████ (Dr Kont.Tatimor) █████ (Dr .TIK) Kriteret per kualifikim,fondi limit : Nr.22184/1, date 01.11.2018 █████ Dr TIK █████ Dr.TIK █████ DRT Tirane	█████ Anëtar █████ Anëtar
Burimi i Financimit: Buxheti i shtetit	Fitues: █████	Vlera fituese 34.200.000 lekë pa tvsh
Datë e hapjes së tenderit 12.12.2018 ora 15.00	Diferenca nga fondi limit 300 000 lekë.	Kontrata me nr.22184/14 prot., datë 14.12.2018
Marrin pjesë: 1 OE S’kualifikuar: 0 OE	Miratimi i procedurës me shkresën me nr. 22184/3, prot., datë 27.11.2018	Vlera e kontratës 34.200.000 lekë pa tvsh dhe 41.040.000 lekë me tvsh.
Ankimime në AK –Jo Ankimime në KPP – Jo	Afati kontratës: 31 ditë	Titullar i AK : █████

Burimi:Grupi auditimit, KLSH.

Operatori ekonomik █████ – Degë e Shoqërisë së Huaj, është operator i vetëm i ftuar për të marrë pjesë në këtë procedurë prokurimi, për shkakun se, ky operator është ofruesi (shitësi) i sistemit elektronik në të cilin do të implementohen ndryshimet ligjore, si dhe zotëron të drejtën e autorit për këtë softëare, kodi në burim i të cilit është depozituar pranë një



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

noteri të huaj në Vjenë – Austri, deri në përfundim të kontratës së mirëmbajtjes që ky operator ka me blerësin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Gjetje 9: Mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 1.148.472 lekë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”.

Situata: Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”, me fond limit 13.079.484 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 11.890.570 lekë, u konstatua se: KVO ka skualifikuar me të drejtë BOE [REDAKTUAR] & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 10.742.098, me vlerë më të ulët pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST, por ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk, pasi ky BOE nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë: Në DST, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar pranë saj një inxhinier TIK. Referuar preventivit të ndarjes së punimeve shoqëria [REDAKTUAR] shpk ka marrë përsipër të kryejë punime të rrjetit kompjuterik (pika 10 e preventivit). Për plotësimin e këtij kriteri kjo shoqëri nuk ka paraqitur asnjë inxhinier TIK, çka bie në kundërshtim me kriteret e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 1.148.472 lekë, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk minus (-) ofertën e skualifikuar të BOE [REDAKTUAR] & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 10.742.098 lekë, me vlerë më të ulët, $(11.890.570 - 10.742.098) = 1.148.472$ lekë.

Kriteri: Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006, “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, Neni 1, “Objekti dhe qëllimi”, pika 2, germa a, b, d dhe dh, dhe Neni 2 “Parimet e përzgjedhjes”, germa a, b dhe c dhe me Nenet 46, 53 dhe 55

Ndikimi/Efekti: Kualifikim i padrejtë i fituesit të kontratës duke sjellë mos përdorim me efektivitet, efencë dhe ekonomicitet të fondeve në dispozicion.

Shkaku: Kryerja e procedurave të prokurimit jo në përputhje të plotë me LPP.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nëpërmjet strukturave përkatëse, të marrë masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Në lidhje me problematikën e mësipërme, trajtuar në projekt raportin e auditimit është paraqitur observacioni nr.241/10 datë 24.09.2019 dhe observacioni nr.242/7 datë 24.09.2019 me të njëjtën përmbajtje me observacionin e akt konstatimit trajtuar në projekt raportin e auditimit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

D. Mbi zbatimimin e kontratave deri në marrjen në dorëzim të mallrave, shërbimeve dhe punimeve

Gjatë auditimit bazuar në vlerën e kontratës, u përzgjedhën për testim kontratat e mëposhtme:

1. Permiresimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit - Kontrata nr.6756 datë 27.11.2018.
2. Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor- Kontrata nr.2931 datë 22.06.2018.
3. Mirëmbajtje e Infrastruktura Hostuese E-Taxation – Kontrata nr.4528 datë 11.09.2018.
4. “Loti I: Punime sistemi ngrohje ftohje qendrore” - Kontrata e Sipërmarrjes nr.20375/11 datë 22.11.2018.
5. “Loti II: Rikonstruksion tarace, riparim fasade, lysterje, pastrim, disinfektim i brendshëm dhe i jashtëm i godinës” – Kontrata e Sipërmarrjes nr.20375/12 datë 22.11.2018.
6. “Rikonstruksion i godinës së shërbimit tatimpagues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë” - Kontrata e Sipërmarrjes nr.20374/11 datë 22.11.2018.
7. “Implementimi në sistemin tatimor e-taxation i ndryshimeve ligjore të paketës fiskale të 2019” - Kontrata nr.22184/14 datë 14.12.2018.

1. Permiresimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit - Kontrata nr.6756 datë 27.11.2018

Nga auditimi është konstatuar se projekti investimit me kod M100448 “Fiskalizimi-Kasat Fiskale” ka qënë i planifikuar dhe miratuar me ligjin nr.109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” për vlerën 270.000.000 lekë, ndërkohë që Formulari i Propozimit të Projektit të Investimit (FPPI) F2 rezulton të jetë hartuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në datë 06.03.2018. Pra sa më sipër konstatohet se për këtë projekt është celur fondi para dorëzimit të FPPI.

Konstatohet se në formularin F2 FPPI propozuar nga Z. [REDAKTUAR] Drejtor i TIK atashuar në DPT dhe miratuar nga NZ dhe NA, seksioni 07 “Kostot e Investimit” është parashikuar kosto e investimit 259.280.000 lekë vetëm për vitin e parë të tabelës së investimit të propozuar në shkelje të udhëzimeve të përcaktuara për plotësimin e këtij formulari, duke qënë se këtu propozohet kosto e projektit të investimit dhe jo planifikimi buxhetor vjetor. Për më tepër në koston e propozuar të këtij projekti nuk përfshihet vlerësimi i koston të mirëmbajtjes së investimit të propozuar.

Me shkresën nr.6347/2 datë 30.04.2018 të Nëpunësit të Parë Autorizues është miratuar ndryshimi i emrit të projektit nga “Fiskalizimi-Kasat Fiskale” me kod projekti M100448 në “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” me kod projekti të ri M100500 me vlerë 259.280.000 lekë.

Nga dokumentacioni shtesë vënë në dispozicion nga subjekti konstatohet se me shkresën nr.18698 datë 31.08.2018 të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë edhe një herë formulari i propozimit të projektit të investimit FPPI me kosto të llogaritur 1.468.511.152 lekë.

Më datë 27.11.2018 është lidhur kontrata nr.6756 me vlerë 2.238.184.687 lekë dhe afat 4 vjeçar, e përbërë nga dy komponent “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” dhe nga “Mirëmbajtje përmirësimit të MMKF” ndërmjet palëve: Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit në cilësinë e autoritetit kontraktor dhe Bashkimit të 3 Operatorëve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Ekonomik [REDACTED] shpk (10%) me [REDACTED] (52.96%) dhe [REDACTED] shpk (37.04%), në cilësinë e ofruesit të shërbimit. *Drejtoria e Përgjithshme Tatimeve si institucion përfitues nuk është palë në këtë kontratë të lidhur me fondet e veta për përmirësimin e një aktivi të bilancit të vet kontabël dhe shërbimeve të nevojshme të mirëmbajtjes së tij.*

Personat e autorizuar për ndjekjen e kontratës të përcaktuar në kontratë në DPT janë Z. [REDACTED] Zj. [REDACTED], Zj. [REDACTED] dhe të AKSHI janë Zj. [REDACTED], Z. [REDACTED] dhe Zj. [REDACTED]. Me shkresën nr.6859 datë 04.12.2018 është dërgur nga AKSHI për zbatim në DPT kjo kontratë. Kjo kontratë gjatë vitit 2018 është likujduar në vlerën 170.025.887 lekë. Në datë 06.12.2018 është lëshuar fatura tatimore nr.56585221 me vlerë 170.025.887 lekë nga [REDACTED] shpk për parapagim 10% të kontratës parashikuar në nenin 9 të kontratës.

Udhëzimi nr.2 datë 06.02.2012 “Për Procedurat Standarte të Zbatimit të Buxhetit”, pika 147 përcakton se: “Në lidhjen e kontratave për investime nuk lejohet të parashikohet dhënia e fondeve buxhetore në formën e paradhënies, përveç rasteve kur parashikohet në kontratë me referencë të specifikuar të aktit ligjor/nënligjor. Në këto raste paradhënia mund të jetë deri në 10%, por jo më shumë se kufiri i garancisë së kontratës. Përgjashtimet nga ky rregull mund të bëhen vetëm për kontrata të rëndësisë së veçantë (për investime dhe shërbime) dhe vetëm me miratim paraprak të Ministrit të Financave. Kushti i kontratës i lidhur në kundërshtim me këtë parashikim, është i pavlefshëm dhe nuk ekzekutohet.” **Nga auditimi është konstatuar se me shkresën nr.20605/1 datë 23.11.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është miratuar lidhja e kontratës me paradhënie 10%.** Në datë 18.12.2018 është lëshuar urdhër shpenzimi nr.982 për vlerën e plotë të faturës, i ekzekutuar në thesar datë 19.12.2018. Në dokumantacinin justifikues të kësaj pagese gjendet:

1.Proces Verbal nr.1 datë 14.12.2018 i mbajtur nga personat e autorizuar për ndjekjen e kontratës që konstaton dhe vërteton se është përmbushur kushti 9.2 i parashikuar në kushtet e veçanta të kontratës dhe aprovon kërkesën e paraqitur nga kontraktori për pagesë paraprake. Në këtë proces verbal konstatohet se Zj. [REDACTED] nuk ka firmosur për arsye shëndetësore, verifikuar nga raporti mjekësor, si dhe konstatohet se në vend të Zj. [REDACTED] ka firmosur Z. [REDACTED], i cili ka zëvendësuar Zj. [REDACTED] me urdhërin nr.812 datë 07.12.2018.

2. Dëshmia e Garancisë së parapagimit nga [REDACTED] SHA dhe [REDACTED] SHA për vlerën 141.688.239 lekë, vlera e faturës së pagesës paraprake pa TVSH, ku në përmbajtje të saj, garancisë, përcaktohet se “Kjo garanci është e vlefshme për 1 vit duke filluar nga data 06.12.2018 deri në 05.12.2019 (të dyja datat të përfshira). Me mbarimin e këtij afati kjo garanci bëhet e pavlefshme dhe Garantuesit cirohen nga cdo lloj detyrimi ndaj jush, në lidhje me këtë garanci.”

3. Kushtet e përgjithshme të kontratës së sigurimit.

4.Shkresa nr.6647 datë 29.03.2019 e BOE që garanton se janë marrë masat për realizimin e pagesës së TVSH-së së paradhënies brenda afateve ligjore.

Nga auditimi është konstatuar se personat e autorizuar për ndjekjen e kontratës në Proces Verbalin nr.1 datë 14.12.2018 kanë miratuar pagesën paraprake për kontraktorin në shkelje dhe mospërmbushje të kushteve të kontratës duke pranuar dhe certifikuar si të vlefshme dëshminë e garancisë të paraqitur nga kontraktori, e cila nuk e mbulon apo garanton këtë parapagesë.

Në kontratën nr.6756 datë 27.11.2018, “Kushtet e Veçanta”, neni 9 “Pagesa Paraprake” parashikohet sa më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“9.1 Përqindja e pagesës paraprake do të jetë në masë 10% të vlerës së implementimit të këtij projekti.

9.2 Avanca (pagesa paraprake) do të paguhet brënda datës 20.12.2018 dhe vetëm pas paraqitjes nga bashkimi i operatorëve ekonomikë formulari i sigurimit të shumës së sipër përmendur në një shoqëri sigurimi në përputhje me legjislacionin në fuqi.

9.3 Shuma e pagesës paraprake do të hiqet nga pagesa që do t’i jepet kontraktuesit në masën 10% të cdo fature tatimore të paraqitur për lëvrimin e shërbimeve/mallrave objekt kontrate.”

Sa më sipër rezulton se në datë 05.12.2019, data e përfundimit të vlefshmërisë së garancisë së parapagimit, pavarësisht nga ecuria dhe zbatimi i kontratës vlera e parapaguar e kontratës prej 141,688,239 lekësh del e pambuluar me garanci dhe DPT nuk zotëron më një instrument mbrojtës për parapagesën e bërë.

Neni 9.3 i kontratës përcakton mënyrën e shlyerjes së parapagimit “pra 10% e cdo fature të kontratës në vijimësi” cka do të thotë se vetëm një Dëshmi Garancie me afat të njëjtë vlefshmërie me kontratën do të ishte e vlefshme dhe e pranueshme.

Nga auditimi është konstatuar se parapagimi i bërë me vlerë 170.025.887 lekë nuk është kontabilizuar saktë, konkretisht është regjistruar në llogarinë ekonomike 231 “Investime Kapitale” dhe jo në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ku do të duhej të ishte regjistruar sikurse përcaktohet në nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik. Për pasojë fondi në vitet e ardhshme për këtë parapagim nuk do të çelet më, pasi kjo paradhënie është mbyllur si pagesë investimi, dhe kushti 9.3 i “kushteve të veçanta të kontratës” nuk do të jetë e mundur të zbatohet pasi faturat në vijimësi të projektit do të mund të lëshohen për vlerën e plotë të pagesës së mbetur pa pasur mundësi të bëhet sistemi i parashikuar në kontratë. Përveç kësaj me këtë keqkontabilizim investimet kapitale për vitin 2018 janë keq deklaruar dhe vlera e tyre në Tabelën Fiskale rezulton e rritur fiktivisht për 170.025.887 lekë.

Në dokumentat justifikues të pagesës mungon urdhëri i prokurimit të këtij investimi i vulosur nga Thesari sikurse parashikon Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018” ,pika 23.

2. Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor- Kontrata nr.2931 datë 22.06.2018

Me shkresën nr.3596 datë 20.02.2018 nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në DPT la kërkuar rialokimin e fondeve nga “Fond i Ngrirë, Fiskalizim- Kasat Fiskale” në “Azhurnim i Sistemit Financiar APB” me vlerë 10.720.000 lekë, bashkëngjitur kërkesës gjendet dhe formulari propozimit të projektit të investimit dhe SHTOJCA 2A me formularin e propozimit të projektit të investimit (FPPI) 2018.

Nga auditimi është konstatuar se propozuesi i këtij projekti është Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, rrjedhimisht Nëpunësi Zbatues i Institucionit.

Aneksi 1 për “Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike” i VKM-së nr.185 datë 29.03.2018 “Për Procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike” parashikon sa më poshtë: “Projekt-idetë për investime prezantohen nga “Propozuesit e Projektit”, të cilët janë përgjegjës për Programin në të cilin bën pjesë projekti i investimit. **Projekt-idetë prezantohen në Formularin 1 (F-1)** Formulari i Identifikimit të Projekt-Idesë duhet të përfshijë ndër të tjera



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

informacionin e mëposhtëm: **Emri i Propozuesit të Projektit dhe Vlerësimet paraprake të kostove.** Formulari-1 (F-1) dorëzohet tek Drejtuesi i Ekipit të Menaxhimit të Projektit (DEMP). EMP-ja duhet të diskutojë mbi (i) idenë e projektit për investim, (ii) mbi problemet që do të adresohen nga projekti dhe (iii) koston paraprake të investimit në fjalë. Përshkrim i investimit, së bashku me alternativat e konsideruara, duhet të prezantohet në **Formularin 2 – Propozimi i Projektit të Investimit (FPPI).** Me marrjen e Formularëve 2, Drejtuesi i Ekipit të Menaxhimit të Projektit (DEMP) duhet të mbledhë Ekipin e Menaxhimit të Projektit (EPM), për të diskutuar mbi propozimin e projektit për investim, koston dhe përfitimet e tij dhe përcjelljen e propozimit të projektit për investim, në Departamentin e Financës dhe Departamentin e Politikave. DEMP-ja duhet të diskutojë me Departamentin e Buxhetit/Financës të institucionit mbi propozimin e projektit për investim e sidomos mbi llogaritjet e koston dhe përfitimit të projektit të investimit në fjalë, duke përfshirë këtu edhe mundësitë buxhetore të institucionit për ta përballuar këtë investim.”

Nëpunësi Zbatues është pjesë e Ekipit të Menaxhimit dhe luan rolin e Sekretarit të Grupit të Menaxhimit Strategjik të njësisë së qeverisjes qendrore dhe mbështet Nëpunësin Autorizues gjatë procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore nëpërmjet detyrave funksionale të shumta të mirëpërcaktuara në Udhëzimin Standart nr.7 datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarte të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”.

Sa më sipër konstatohet se për këtë projekt propozim NZ ka analizuar dhe miratuar koston e investimit në fjalë të përlllogaritura dhe përcaktuara nga po vetë ajo në statusin e propozuesit të projekt investimit. Konstatohet se ky vendim është marrë në kushtet e një konflikti midis funksioneve. Kosto e vlerësuar e këtij projekt investimi në formular është 15.020.000 lekë.

Me shkrsën nr.3660/2 datë 27.04.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë është miratuar transferimi fondit nga “Fiskalizim- Kasat Fiskale” në “Azhurnim i Sistemit Financiar APB” për 10.720.000 lekë, dërguar në DPT me shkrsën nr.3660/3 datë 07.05.2018 të Sekretarit të Përgjithshëm. Pra sa më sipër ky projekt i ri investimi është miratuar pa kaluar fazat e planifikimit buxhetor të parashikuara në legjislacion. Bazuar në Udhëzimin Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 16 (g) “Propozimet për projekte të reja të papërfshira në sa më sipër, do të financohen vetëm në kushtet e emergjencës, të shoqëruara me një relacion të hollësishëm për domosdoshmërinë e investimit të kërkuar dhe pas miratimit nga ana e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.

Në datë 22.06.2018 është lidhur kontrata nr.2931 datë 22.06.2018 me vlerë 15.144.000 lekë me afat 2 vjeçar, e përbërë nga dy komponent “Azhornimi i sistemit APB” dhe nga “Mirëmbajtje e sistemit APB” ndërmjet palëve: Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit në cilësinë e autoritetit kontraktor dhe Institutit të Modelimit të Biznesit IMB në cilësinë e ofruesit të shërbimit. *Drejtorja e Përgjithshme Tatimeve si institucion përfitues nuk është palë në këtë kontratë të lidhur me fondet e veta për azhurnimin e një e një aktiviteti të bilncit të vet kontabël dhe shërbimeve të nevojshme të mirëmbajtjes së tij.*

Personat e autorizuar për ndjekjen e kontratës të përcaktuar në kontratë janë: në DPT është Zj.Dorina Cibaku dhe për AKSHI-n është lënë i pa plotësuar në kontratë ky informacion. Kjo kontratë gjatë vitit 2018 është zbatuar në vlerën 11.249.826 lekë.

Në datë 13.07.2018 është lëshuar fatura tatimore nr.0898 me vlerë 10.600.800 lekë nga IMB dhe po në këtë datë kontraktori ka dorëzuar raportin e instalimit të sistemit APB. Në praktikë gjendet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhe proces verbali i datës 27.06.2018 për trajnimin sqarues të zhvilluar, **i pa firmosur nga pjesëmarrësit në trajnim.** Në datë 12.07.2018 një ditë përpara mbëritjes së raportit të kontraktit me shkresën nr.14143/1 është hartuar nga personi i autorizuar për ndjekjen e kontratës Zj. [REDAKTUAR]. Raporti Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, i cili deklaron se shërbimet për realizimin e kontratës janë kryer në përputhje me termat e referencës dhe parashikimet e kontratës dhe konkretisht:

1. Është realizuar azhurnimi i sistemit të administrimit financiar
2. Janë konfiguruar sipas specifikimeve teknike Modulet e Sistemit
3. Janë zhvilluar trajnime sipas moduleve dhe programit të trajnimit
4. Është realizuar testimi i funksionimit të sistemit dhe ka rezultuar me sukses dhe konform specifikimeve teknike.

Dhe po në datë 12.07.2018 me shkresën nr.14143/2 lëshuar dhe vërtetim për realizim kontrate nga Zj. [REDAKTUAR]

Konstatohet se marrja në dorëzim e këtij aktivi është kryer në shkelje të dispozitave nënligjore, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 42 “Titullari i njësisë miraton urdhërin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues”, pika 43 “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjës të përgjegjësi materiale” dhe pika 47 “Në çdo rast komisioni mban një procesverbal në të cilin detajon të dhënat e verifikuara dhe mospërputhjet me faturën dhe kushtet e kontratës, nuk i merr në dorëzim, por i mban në ruajtje në po ato kushte që mban aktivet e veta, dhe njofton shitësin për ti tërhequr duke përcaktuar dhe afatin kohor sipas rastit.”

Konstatohet se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim të aktivitetit sikurse parashikon ligji dhe aktiviteti është marrë në dorëzim nga Nëpunësi Zbatues i cili gjendet në konflikt me detyrimet e veta, rolin dhe vendimarrjen në lidhje me njohjen e aktivitetit parashikuar në pikaën 52 dhe 54 të udhëzimit të cilat përcaktojnë:

“Veprimet që kryejnë strukturat e Nëpunësit Zbatues: 52. Strukturat e Nëpunësit Zbatues para marrjes në dorëzim të dokumentave nga personat me përgjegjësi materiale, kryejnë kontrollin paraprak të tyre. Ky kontroll përfshin kontrollin e rregullshmërisë së jashtme, kontrollin nga pikpamja e zbatimit të ligjshmërisë dhe kontrollin e saktësisë së veprimeve aritmetike. 54. Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë nëse fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si proces verbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.”

Konstatohet se Zj. [REDAKTUAR] në shkelje të dispozitave ligjore të sipër cituara pa qënë specialiste e fushës sipas llojit të aktivitetit, në rastin konkret IT, ka hartuar Raportin Përmbledhës në të cilin shprehet me gjuhë teknike për përmbushjen e kushteve duke certifikuar korrektësinë dhe cilësinë në zbatimit të kontratës.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në dokumentat justifikues të pagesës mungon urdhëri i prokurimi të këtij investimi i vulosur nga Thesari sikurse parashikon Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018” ,pika 23.

Në datë 04.09.2018 është lëshuar urdhër shpenzimi nr.634 për vlerën e plotë të faturës së mbërritur, i cili është ekzekutuar në datë 07.09.2018.

Në datë 23.10.2018 është lëshuar nga IMB fatura tatimore nr.1242 me vlerë 216.342 lekë e shoqëruar nga raporti mirëmbajtjes dhe upgrade i sistemit. Në datë 25.10.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.751, i ekzekutuar në thesar datë 29.10.2018.

Në datë 22.11.2018 është lëshuar nga IMB fatura tatimore nr.1364 me vlerë 216.342 lekë, e shoqëruar nga raporti mirëmbajtjes dhe upgrade i sistemit. Në datë 04.12.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.908, i ekzekutuar në thesar datë 06.12.2018.

Në datë 14.12.2018 është lëshuar nga IMB fatura tatimore nr.1455 me vlerë 216.342 lekë, e shoqëruar nga raporti mirëmbajtjes dhe upgrade i sistemit. Në datë 26.12.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.1012, i ekzekutuar në thesar datë 07.01.2018.

3. Mirëmbajtje e Infrastruktures Hostuese E-Taxation – Kontrata nr.4528 datë 11.09.2018

Nga auditimi është konstatuar se “Mirëmbajtje e Infrastruktures Hostuese E-Taxation” është një procedurë prokurimi e iniciuar nga AKSHI në datë 12.07.2018 me fond limit 79.248.960 lekë pa dijeninë e institucionit përfitues, DPT dhe për pasojë pa fonde të planifikuara në buxhet në shkelje të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40, “E drejta për të kryer shpenzime” citon “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.”

DPT është njoftuar me email në datë 06.09.2018 nga Drejtori TIK i atashuar në DPT se ka filluar procedura e prokurimit për këtë shpenzim pasi është e rëndësishme dhe tepër kritike mirëmbajtja e infrastrukturës hardëare me vlerë për vitin 2018 -12.679.824 lekë, 2019-38.039.472 lekë dhe 2020- 25.359.684 lekë. Pas këtij njoftimi Drejtorja e Buxhetit dhe Financës ka marrë masat për sigurimin e fondit nëpërmjet rishpërndarjes së brëndmshi të fondeve. Në Memo-n e datës 02.10.2018 prot.20376 është kërkuar nga DBF ndryshimi i regjistrit të prokurimit në të cilin është parashikuar një fond për këtë procedurë prokurimi prej 8.500.000 lekësh dhe me shkresën nr.1959/33 datë 04.10.2018 është miratuar ndryshimi i regjistrit të prokurimeve në të cilin fondi limit i procedurës është 7.083.333 lekë.

Në datë 11.09.2018 është lidhur kontrata nr.4528 me vlerë 76.078.944 lekë dhe afat 2 vjecar ndërmjet palëve: Agjensia Kombëtare e Shoqërisë së Informacionit në cilësinë e autoritetit kontraktor dhe Infosoft System shpk në cilësinë e ofruesit të shërbimit.

Me shkresën nr.4630 datë 14.09.2018 është dërgur nga AKSHI për zbatim në DPT kjo kontratë. **Kjo kontratë gjatë vitit 2018 është zbatuar në vlerën 8.453.216 lekë me 3 urdhër pagesa.**

Në datë 15.10.2018 është lëshuar fatura tatimore nr.80737814 me vlerë 3.169.956 lekë nga [REDAKTUAR] shpk shoqëruar nga raporti mujor i shërbimeve të mirëmbajtjes për periudhën 11.09.2018-10.10.2018 i firmosur për DPT nga Zj.[REDAKTUAR] dhe Z.[REDAKTUAR] Më datë 15.10.2018 është mbajtur Proces Verballi nr.1 nga “Grupi i ndjekjes së kontratës” ngritur me **shkresën nr.4528/1 datë 24.09.2018**, i përbërë nga Z.[REDAKTUAR] dhe Zj.[REDAKTUAR] i cili pasi është njoftur me raportin dhe ka bërë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

verifikimet e nevojshme ka marrë në dorëzim raportin e mirëmbajtjes për periudhën e përcaktuar në të. Në datë 25.10.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.755 për vlerën e plotë të faturës, i ekzekutuar në thesar datë 29.10.2018.

Në datë 16.11.2018 është lëshuar fatura tatimore nr.80738020 me vlerë 3.169.956 lekë nga Infosoftware System shpk shoqëruar nga raporti mujor i shërbimeve të mirëmbajtjes për periudhën 11.10.2018-10.11.2018 i firmosur për DPT nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR]. Më datë 17.12.2018 është mbajtur Proces Verbal nr.2 nga “Grupi i ndjekjes së kontratës” ngritur me urdhërin nr.758 datë 14.11.2018, sikurse cilësohet në PV, i përbërë nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR] të cilët pasi janë njohur me raportin dhe kanë bërë verifikimet e nevojshme kanë marrë në dorëzim raportin e mirëmbajtjes për periudhën e përcaktuar në të. Urdhëri nr. 758 datë 14.11.2018, i kërkuar nga grupi i auditimit nuk gjëndet në protokoll arkivën e institucionit. Në datë 18.12.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.984 për vlerën e plotë të faturës, i ekzekutuar në thesar datë 20.12.2018. Sa më sipër konstatohet se pagesa ndaj kontraktorit është bërë në shkelje të afatit ligjor 30 ditor të parashikuar në ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 52 ku përcaktohet se “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

Në datë 12.12.2018 është lëshuar fatura tatimore nr.80738195 me vlerë 2.113.304 lekë nga Infosoftware System shpk shoqëruar nga raporti mujor i shërbimeve të mirëmbajtjes për periudhën 11.11.2018-30.11.2018 i firmosur për DPT nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR]. Më datë 19.12.2018 është mbajtur Proces Verbal nr.3 nga “Grupi i ndjekjes së kontratës” ngritur me me urdhërin nr.758 datë 14.11.2018, sikurse cilësohet në PV, i përbërë nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR] të cilët pasi janë njohur me raportin dhe kanë bërë verifikimet e nevojshme kanë marrë në dorëzim raportin e mirëmbajtjes për periudhën e përcaktuar në të. Në datë 21.12.2018 është lëshuar urdhër xhirimi nr.1002 për vlerën e plotë të faturës, i ekzekutuar në thesar datë 24.12.2018.

Në datë 08.01.2019 është lëshuar fatura tatimore nr. 80738393 me vlerë 3.169.956 lekë nga Infosoftware System shpk shoqëruar nga raporti mujor i shërbimeve të mirëmbajtjes për periudhën 01.12.2018-31.12.2018 i firmosur për DPT nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR]. Më datë 08.02.2019 është mbajtur Proces Verbal nr.4 nga “Grupi i ndjekjes së kontratës” ngritur me me urdhërin nr.758 datë 14.11.2018, sikurse cilësohet në PV, i përbërë nga Zj. [REDAKTUAR], Z. [REDAKTUAR] dhe Z. [REDAKTUAR] të cilët pasi janë njohur me raportin dhe kanë bërë verifikimet e nevojshme kanë marrë në dorëzim raportin e mirëmbajtjes për periudhën e përcaktuar në të. Në datë 22.02.2019 është lëshuar urdhër xhirimi nr.87 për vlerën e plotë të faturës, i ekzekutuar në thesar datë 27.02.2019. Sa më sipër konstatohet se pagesa ndaj kontraktorit është bërë në shkelje të afatit ligjor 30 ditor të parashikuar në ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 52 ku përcaktohet se “Nëpunësit zbatues të njësive shpenzuese të qeverisjes së përgjithshme paraqesin në strukturën përgjegjëse të thesarit dokumentacionin justifikues të shpenzimeve për rastet e pagesave ndaj operatorëve ekonomikë, brenda 30 ditëve nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik.”

Nga auditimi konstatohet se detyrimi i vitit 2018 ndaj këtij kontraktori është 11.623.172 lekë dhe jo 8.453.216 lekë sa e ka obliguar Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, pasi shërbimi i marrë dhe shpenzimi për faturën e fundit i përket muajit dhjetor 2018, dhe në nenin 8 të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontratës përcaktohet se “pagesa do të bëhet në bazë të cdo fature tatimore me këste mujore”.

Nga auditimi është konstatuar se në kontratën e dërguar nga AKSHI për zbatim në DPT, në nenin 3 mungojnë emrat e personave të autorizuar për ndjekjen e kontratës në DPT dhe në AKSHI dhe për pasojë sic evidentohet edhe më sipër në muajin e parë dhe tre muajt e tjerë janë caktuar persona të ndryshëm për ndjekjen e kësaj kontrate nëpërmjet shkresës të cituar më sipër dhe urdhërit të cituar më sipër. Në nenin 8 “Kushtet e pagesës” të kontratës përcaktohet se “pagesa për shërbimet duhet bërë sipas skedarit të mëposhtëm: pas konfirmimit nga personi/personat i/e autorizuar për ndjekjen e kryerjes së shërbimeve dhe do të kryhet me këste mujore.

Grupi i auditimit ka kërkar në protokoll/arkiv urdhërin nr.758 datë 14.11.2018 dhe shkresën nr.4528/1 datë 24.09.2018 të cituar në proces verbalet e miratimit të pagesave dhe është konstatuar se në protokoll/arkiv nuk ka evidencë me këto numra.

Nga intervista me një prej ndjekësve të përcaktuar me këtë urdhër u sqarua se urdhëri nr.758 datë 14.11.2018 është urdhër i nxjerrë nga AKSHI.

Pra sa më sipër konstatohet se për certifikimin e marrjes së shërbimit të një institucionit buxhetor, DPT, vendos, nxjerr urdhër dhe ushtron kompetenca jashtë diskrecionit një institucion tjetër buxhetor, AKSHI.

Në dokumentat justifikues të pagesës mungon urdhëri i prokurimi të këtij investimi i vulosur nga Thesari sikurse parashikon Udhëzimi Plotësues nr.2 datë 19.01.2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018”, pika 23.

4. Zbatimi i Kontratës së Sipërmarrjes nr.20375/11 datë 22.11.2018 – “Loti I: Punime sistemi ngrohje ftohje qendrore”

Kontrata nr. 20375/11 datë 22.11.2018 me vlerë 23.790.792 lekë dhe afat 31 ditë është zbatuar si më poshtë sqaruar. Në datë 26.12.2018 është lëshuar nga kontraktori [REDAKTUAR] shpk fatura tatimore nr.44 me vlerë 23.790.788 lekë me tvsh për punime sipas situacionit bashkëngjitur, si dokumentacion kryesor justifikues i punimeve të kryera. Në datë 31.12.2018 është lëshuar “Çertifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim të punimeve” me konstatimin se “ Objekti është realizuar konform KTP dhe KTZ në fuqi, janë realizuar termat e kontratës dhe zbatuar specifikimet teknike të dhëna dhe ndryshimet e bëra”, nga Kolaudatori Zj. [REDAKTUAR], e paisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 12, dhe Mbikqyrësi i Punimeve Zj. [REDAKTUAR] e pajisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 7. Në datë 31.12.2018 është lëshuar nga DPT urdhër xhirimi nr.1060 me vlerë 22.601.249 lekë, pra nga vlera totale e faturës është zbritur garancia e punimeve 5% prej 1.189.539 lekë, i regjistruar në SIFQ në datë 04.01.2019 dhe ekzekutar në datë 14.01.2019.

5. Zbatimi i Kontratës së Sipërmarrjes nr.20375/12 datë 22.11.2018 – “Loti II: Rikonstruksion tarace, riparim fasade, lyerje, pastrim, disinfektim i brendshëm dhe i jashtëm i godinës”



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kontrata nr.20375/12 datë 22.11.2018 me vlerë 14.550.318 lekë dhe afat 31 ditë është zbatuar si më poshtë sqaruar. Në datë 26.12.2018 është lëshuar nga kontraktori [REDAKTUAR] shpk fatura tatimore nr.38 me vlerë 14.549.091 lekë me tvsh për punime sipas situacionit bashkëngjitur me datë 26.12.2018, si dokumentacion kryesor justifikues i punimeve të kryera. Në datë 28.12.2018 është lëshuar “Çertifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim e punimeve” me konstatimin se “Punimet e ndërtimit të objektit janë konform projektit të zbatimit, kontratës dhe kushteve teknike të zbatimit në fuqi” nga Kolaudatori Z. [REDAKTUAR] i pajisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 12, dhe Mbikqyrësi i Punimeve Z. [REDAKTUAR] i pajisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 7. Në datë 31.12.2018 është lëshuar nga DPT urdhër xhirimi nr.1061 me vlerë 13.821.636 lekë, pra nga vlera totale e faturës është zbritur garancia e punimeve 5% prej 727.455 lekë, i regjistruar në SIFQ në datë 04.01.2019 dhe ekzekutar në datë 09.01.2019.

6. Zbatimi i Kontratës së Sipërmarrjes nr.20374/11 datë 22.11.2018 - “Rikonstruksion i godinës se shërbimit tatimpagues të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë”.

Kontrata nr.20374/11 datë 22.11.2018 me vlerë 14.268.684 lekë dhe afat 30 ditë është zbatuar si më poshtë sqaruar. Në datë 26.12.2018 është lëshuar nga kontraktori [REDAKTUAR] shpk fatura tatimore nr.45 me vlerë 14.258.722 lekë me tvsh për punime sipas situacionit bashkëngjitur, si dokumentacion kryesor justifikues i punimeve të kryera. Në datë 28.12.2018 është lëshuar “Çertifikata e përkohshme e marrjes në dorëzim e punimeve” me konstatimin se “Punimet e ndërtimit dhe montimit të objektit janë konform projektit të zbatimit, kontratës dhe kushteve teknike të zbatimit në fuqi”. nga Kolaudatori Z. [REDAKTUAR], i pajisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 12, dhe Mbikqyrësi i Punimeve Zj. [REDAKTUAR] e pajisur me çertifikatat e parashikuara në kriteret e përgjithshme dhe të veçanta të tenderit në përputhje me kërkesat ligjore të ligjit nr.8402 datë 10.09.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, neni 7. Në datë 31.12.2018 është lëshuar nga DPT urdhër xhirimi nr.1059 me vlerë 13.545.786 lekë, pra nga vlera totale e faturës është zbritur garancia e punimeve 5% prej 712.936 lekë, i regjistruar në SIFQ në datë 04.01.2019 dhe ekzekutar në datë 09.01.2019.

Konstatohet se garancia 5% prej 712.936 lekësh është keq kontabilizuar nga DPT në llogarinë 2312101 dhe nuk është bërë veprimi sistemues në llogarinë 4662104 sikurse ka ndodhur me dy garancitë e kontratave të tjera trajtuar më sipër.

7. Zbatimi i Kontratës nr.22184/14 datë 14.12.2018 - “Implementimi në sistemin tatimor e-taxation i ndryshimeve ligjore të paketës fiskale të 2019”.

Kontrata nr.22184/14 datë 14.12.2018 me vlerë 41.040.000 lekë dhe afat 31 ditë është zbatuar si më poshtë sqaruar. Në datë 31.12.2018 është lëshuar nga kontraktori [REDAKTUAR] GmbH, Dega Shqipëri fatura tatimore nr.28, e pa firmosur nga blerësi me vlerë 41.040.000 lekë me tvsh



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për shërbim sipas kontratës, e shoqëruar edhe me Raportin Përfundimtar të implementimit të ndryshimeve të paketës fiskale në sistemin E-Taxation. Në praktikë gjenden bashkëngjitur si dokumentacion justifikues për shërbimin e marrë, proces verbali nr.3 datë 31.12.2018 i grupit të punës ngritur me urdhërin nr.22184/15 datë 14.12.2018, për aprovimin e raportit final paraqitur nga kontraktori për shërbimin e kryer në zbatim të kontratës. Në praktikë gjenden gjithashtu urdhëri i prokurimit për këtë procedurë datë 05.12.2018, raporti përfundimtar i KVO-së datë 12.12.2018 dhe njoftimi i fituesit në sistem datë 13.12.2018. Në datë 31.12.2018 është lëshuar nga DPT urdhër xhirimi nr.1064 me vlerë 41.040.000 lekë, e regjistruar në SIFQ në datë 04.01.2019 dhe ekzekutuar në datë 09.01.2019.

Për sa trajtuar më sipër, konstatohet se Nëpunësi Autorizues dhe Nëpunësi Zbatues i institucionit nuk kanë vepruar në përputhje me ligjin nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, të ndryshuar, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues” dhe neni 12 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësve zbatues”.

Gjetje : Nga auditimi i 3 kontratave mbi planifikimin dhe zbatimin e kontratave të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit me vlerë 2.324.983.631 lekë, janë konstatuar parregullse dhe vendimarrje jo në përputhje me rregullat dhe kriteret ligjore në drejtim të: identifikimit dhe propozimit të projekteve, planifikimit sipas fazave, inicimit të procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore, pagesave dhe parapagesave të bëra, marrjes në dorëzim, të trajtuara si më poshtë.

Situata:

1. a. Nga auditimi i kontratës nr.6756 datë 27.11.2018 me vlerë 2.238.184.687 lekë “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” është konstatuar se për këtë projekt investimi me kod M100448 “Fiskalizimi-Kasat Fiskale”, ndryshuar emri me shkresën nr.6347/2 datë 30.04.2018 të NPA në “Përmirësimi i Modulit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” me kod projekti të ri M100500, është çelur fondi para dorëzimit të Formulari i Propozimit të Projektit të Investimit (FPPI) F2. Ndërkohë që fondi është miratuar dhe çelur me ligjin nr.109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” për vlerën 270.000.000 lekë, FPPI F2 rezulton të jetë hartuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në datë 06.03.2018, pra 3 muaj pas çeljes së fondit për këtë projekt. Gjithashtu është konstatuar se në formularin F2 FPPI propozuar nga Drejtori i TIK atashuar në DPT dhe miratuar nga NZ dhe NA, seksioni 07 “Kostot e Investimit” është parashikuar vetëm kosto për vitin e parë të investimit prej 259.280.000 lekë, në shkelje të udhëzimeve të përcaktuara për plotësimin e këtij formulari, duke qënë se në formular propozohet kosto totale e projektit të investimit dhe jo planifikimi buxhetor vjetor. Për më tepër në koston e propozuar të këtij projekti nuk përfshihet vlerësimi i koston së mirëmbajtjes së investimit të propozuar. Nga dokumentacioni shtesë vënë në dispozicion nga DPT është konstatuar se me shkresën nr.18698 datë 31.08.2018 të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë një formular i dytë propozimi për këtë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

projekt investimi FPPI me kosto këtë herë të llogaritur 1.468.511.152 lekë, pra 8 muaj pas celjes së fondit, e cila së bashku me koston e FPPI nr.1 plotëson vlerën e kontratës së parashikuar dhe lidhur në datë 27.11.2018 me vlerë 2.238.184.687 lekë dhe afat 4 vjeçar, e përbërë nga dy komponent “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” dhe nga “Mirëmbajtje përmirësimit të MMKF”. **Këto veprime nuk janë në përputhje me Udhëzimin nr.23 datë 22.11.2016 ‘Për procedurat standarte të Planit Buxhetor Afatmesëm’** ku citohet **“kërkesat buxhetore të njësive të përgjithshme përmbajnë listën e projekteve me Koston e plotë të projektit, vlerën e financuar deri në fund të vitit buxhetor paraardhës, vlerën e mbetur për tu financuar në vitet pasardhëse, burimet e financimit.”**

Nga auditimi është konstatuar se kjo kontratë është obliguar fillimisht në thesar vetëm për vlerën e paguar gjatë 2018 prej 170.025.887 lekësh dhe jo për vlerën totale të kontratës.

Projekti i investimit “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit”, **nuk ka një vlerësim më të detajuar i cili përfshin: një analizë të plotë ekonomiko-financiare, studim të plotë ose të pjesshëm të fizibilitetit, skenarët e rrjedhjes së parasë dhe financimit, alternativat e dizenjimit të projektit, planin e prokurimit dhe të tjera, sipas rastit, pasi vlera e tij kalon 150,000 mijë lekë**, në kundërshtim me shtojcës 2, të VKM 185, datë 29.03.2018 “Për procedurat e Menaxhimit të Investimeve Publike”, pika d “Nivelet e vlerësimit të aplikuar sipas procedurave të Miratimit të Idesë së Projektit” ku citohet: *“Nëse ideja e investimit konsiderohet efektive dhe ekonomike për zgjidhjen e problemeve aktuale, atëherë projekti duhet të kalojë në fazën e mëtejshme për një analizë dhe vlerësim më të detajuar”*. Referuar përcaktimeve të kësaj VKM-je, ky projekt vlerësohet si “Kategoria III e projekteve”, e cila i nënshtrohet **një vlerësimi të plotë**, pasi ka një vlerë mbi vlerën kufi të përcaktuar në Udhëzimin e Ministrit përgjegjës për financat. Gjithashtu në Ligjin nr.9936, datë, 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar me Ligjin nr. 057, datë 02.06.2016 Neni 25 citohet: *“Çdo propozim për projekt investimesh publike, që ka një vlerë të plotë mbi një kufi të caktuar, duhet t’i nënshtrohet një procesi të plotë vlerësimi, përpara fillimit të procesit buxhetor. Vlera kufi përcaktohet me udhëzim të Ministrit të Financave. Procesi i vlerësimit kryhet nga ministria propozuese e projektit të investimit, sipas procedurave të menaxhimit të investimeve publike, përfshirë kriteret e përparësisë dhe përzgjedhjes së tyre, që propozohen nga Ministria e Financave dhe miratohen me vendim të Këshillit të Ministrave. Propozimi përkatës dërgohet për shqyrtim në Ministrinë e Financave, si pjesë integrale e kërkesave buxhetore, në kuadër të programit buxhetor afatmesëm”*.

Me miratimin e **Projekt Buxhetin e vitit 2019**, fondet për realizimin e projektit “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit”, janë parashikuar në buxhetin e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

jo në buxhetin e AKSH-it. Konstatohet se, me rishikimin e buxhetit të vitit 2018, kjo kontratë **nuk është anuluar dhe të regjistrohej në emër të AKSHI-t**, në kundërshtim me udhëzimin nr. 2, datë 19/01/2018 “Për zbatimin e buxhetit të vitit 2018” ku citohet: “Pas rishikimit të ligjit të buxhetit 2018, të gjitha këto kontrata të regjistruara për institucionin përfutues do të anulohen dhe do të regjistrohen në SIFQ në emër të AKSHI-t, të cilit do ti celen edhe fondet e nevojshme sipas ligjit të rishikuar të buxhetit 2018”. Konstatohet se, edhe për vitin 2019, nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, kanë vazhduar likuidimet në drejtim të furnitorit [REDAKTUAR] që do të thotë që fondet buxhetore për **pajisjet TIK, edhe për vitin 2019**, janë buxhetuar në Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë dhe jo në AKSHI, si dhe aktivet TIK, vazhdojnë të jenë akoma në bilancin E Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve në kundërshtim me pikën: me pikën 24, të VKM 673, datë 22/11/2017, “Për riorganizimin e Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit”, i ndryshuar, ku citohet: “Fondet buxhetore për shërbimet sipas shkronjës “i”, të pikës 6, të këtij vendimi, për institucionet dhe organet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave, do të parashikohen në buxhetin vjetor të AKSHI-t. Për të gjitha institucionet jobuxhetore, AKSHI do t’i ofrojë shërbimet kundrejt tarifave. Efektet financiare të kësaj pike fillojnë më 1 janar 2019”. dhe pikën 18 ku citohet: Institucionet e administratës shtetërore nën përgjegjësinë e Këshillit të Ministrave duhet të dorëzojnë pranë AKSHI-t 1 (një) kopje të dokumentacionit të plotë të çdo sistemi dhe infrastrukture TIK ekzistuese dhe kodin e burimit. Sistemet dhe infrastruktura TIK ekzistuese kalojnë nën administrimin dhe inventarin e AKSHI-t, së bashku me të drejtat dhe detyrimet juridiko-civile përkatëse brenda datës 30 shtator 2018.

b. Nga auditimi është konstatuar se është miratuar dhe likujduar parapagimi i parashikuar në kontratën në shkelje dhe mospërmbushje të kushteve të kontratës duke pranuar dhe certifikuar si të vlefshme dëshminë e garancisë të paraqitur nga kontraktori, e cila nuk e mbulon apo garanton këtë parapagesë. Në përmbajtje të saj garancia e parapagimit cilëson se “Kjo garanci është e vlefshme për 1 vit duke filluar nga data 06.12.2018 deri në 05.12.2019. Me mbarimin e këtij afati kjo garanci bëhet e pavlefshme dhe Garantuesit clirohen nga cdo lloj detyrimi ndaj jush, në lidhje me këtë garanci.” Në kushtet e veçanta të kontratës cilësohet se “9.2 Avanca (pagesa paraprake) do të paguhet brenda datës 20.12.2018 dhe vetëm pas paraqitjes nga bashkimi i operatorëve ekonomikë formulari i sigurimit të shumës së sipër përmendur në një shoqëri sigurimi në përputhje me legjislacionin në fuqi; dhe 9.3 Shuma e pagesës paraprake do të hiqet nga pagesa që do t’i jepet kontraktuesit në masën 10% të cdo fature tatimore të paraqitur për lëvrimin e shërbimeve/mallrave objekt kontrate.” Sa më sipër rezulton se në datë 05.12.2019, data e përfundimit të vlefshmërisë së garancisë së parapagimit, pavarësisht nga ecuria dhe zbatimi i kontratës, vlera e parapaguar e kontratës prej 141.688.239 lekës del e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

pambuluar me garanci dhe DPT nuk zotëron më një instrument mbrojtës për parapagesën e bërë. Neni 9.3 i kontratës përcakton mënyrën e shlyerjes së parapagimit “pra 10% e cdo fature të kontratës në vijimësi” c’ka do të thotë se vetëm një Dëshmi Garancie me afat të njëjtë vlefshmërie me kontratën do të ishte e vlefshme dhe e pranueshme.

c. Nga auditimi është konstatuar se parapagimi i bërë me vlerë 170.025.887 lekë nuk është kontabilizuar saktë. Konkretisht është regjistruar në llogarinë ekonomike 231 “Investime Kapitale” dhe jo në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ku do të duhej të ishte regjistruar, sikurse përcaktohet në nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik. **Për pasojë fondi në vitet e ardhshme për këtë parapagim nuk do të çelet më, pasi kjo paradhënie është mbyllur si pagesë investimi, dhe kushti 9.3 i “kushteve të veçanta të kontratës”, cituar më sipër, nuk do të jetë e mundur të zbatohet pasi faturat në vijimësi të projektit do të mund të lëshohen për vlerën e plotë të pagesës së mbetur pa pasur mundësi të bëhet sistemi i parashikuar në kontratë. Përveç kësaj me këtë keqkontabilizim investimet kapitale për vitin 2018 janë keq deklaruar dhe vlera e tyre në Tabelën Fiskale rezulton e rritur fiktivisht për 170.025.887 lekë.**

2. a. Nga auditimi i kontratës nr.2931 datë 22.06.2018, me vlerë 10.720.000 lekë ‘Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor’ është konstatuar se propozuesi i projektit është Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, rrjedhimisht Nëpunësi Zbatues i Institucionit. Nëpunësi Zbatues është pjesë e Ekipit të Menaxhimit dhe luan rolin e Sekretarit të Grupit të Menaxhimit Strategjik të njësisë së qeverisjes qendrore dhe mbështet Nëpunësin Autorizues gjatë procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore nëpërmjet detyrave funksionale të shumta të mirëpërcaktuara në Udhëzimin Standart nr.7 datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarte të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”. **Sa më sipër konstatohet se për këtë projekt propozim NZ ka analizuar dhe miratuar kostot e investimit në fjalë të përlllogaritura dhe përcaktuara nga po vetë ajo në statusin e propozuesit të projekt investimit.**

b. Nga auditimi është konstatuar gjithashtu se edhe marrja në dorëzim e këtij aktivi është kryer në shkelje të dispozitave nënligjore, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pasi NZ Zj.███. në cilësinë e ndjekësit të kontratës ka hartuar Raportin Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, i cili deklaron se shërbimet për realizimin e kontratës janë kryer në përputhje me termat e referencës dhe parashikimet e kontratës dhe konkretisht: ‘1.Është realizuar azhornimi i sistemit të administrimit financiar; 2.Janë konfiguruar sipas specifikimeve teknike Modulet e Sistemit; 3.Janë zhvilluar trajnime sipas moduleve dhe programit të trajnimit; 4.Është realizuar testimi i funksionimit të sistemit dhe ka rezultuar me sukses dhe konform specifikimeve teknike’ dhe po në datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

12.07.2018 me shkresën nr.14143/2 ka lëshuar vërtetim për realizim kontrate, dokumentacion ky justifikues i bashkëngjitur urdhër pagesave të kontratës.

Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 42 përcakton qartësisht se “Titullari i njësisë miraton urdhërin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues”, pika 43 “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjësin me përgjegjësi materiale” **Sa më sipër konstatohet se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim të aktivitetit sikurse parashikon ligji dhe aktiviteti është marrë në dorëzim nga Nëpunësi Zbatues i cili gjendet në konflikt me detyrimet e veta, rolin dhe vendimarrjen në lidhje me njohjen e aktivitetit parashikuar në pikaën 52 dhe 54 të udhëzimit të cilat përcaktojnë:** “Veprimet që kryejnë strukturat e Nëpunësit Zbatues:52.Strukturat e Nëpunësit Zbatues para marrjes në dorëzim të dokumentave nga personat me përgjegjësi materiale, kryejnë kontrollin paraprak të tyre. Ky kontroll përfshin kontrollin e rregullshmërisë së jashtme, kontrollin nga pikpamja e zbatimit të ligjshmërisë dhe kontrollin e saktësisë së veprimeve aritmetike. 54.Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si proces verbal i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, proces-verbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.” **Konstatohet gjithashtu se Zj. [REDAKTUAR] në shkelje të dispozitave ligjore të sipër cituara pa qënë specialiste e fushës sipas llojit të aktivitetit, në rastin konkret IT, ka hartuar Raportin Përmbledhës në të cilin shprehet me gjuhë teknike për përmbushjen e kushteve duke certifikuar korrektësinë dhe cilësinë në zbatimin të kontratës. Sa më sipër konstatohet se vendimarrja e mësipërme e Zj. [REDAKTUAR] është bërë në kushtet e një konflikti midis funksioneve.**

3. Nga auditimi i kontratës nr.4528 datë 11.09.2018 me vlerë 76.078.944 lekë dhe afat 2 vjeçar “Mirëmbajtje e Infrastruktures Hostuese E-Taxation” është konstatuar se është iniciuar procedura e prokurimit nga AKSHI në datë 12.07.2018 me fond limit 79.248.960 lekë pa dijeninë e institucionit përfitues, DPT dhe për pasojë pa fonde të planifikuara në buxhet në shkelje të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40, “E drejta për të kryer shpenzime” citon “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime.” Nga auditimi është kontaktuar gjithashtu se kjo kontratë nuk është obliguar në thesar për vlerën e plotë të saj, sepse detyrimi i vitit 2018 ndaj këtij kontraktori është 11.623.172 lekë dhe jo 8.453.216 lekë sa e ka obliguar Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, pasi shërbimi i marrë dhe shpenzimi për faturën e fundit i përket muajit dhjetor 2018, dhe në nenin 8 të kontratës përcaktohet se “pagesa do të bëhet në bazë të cdo fature tatimore me këste mujore”. Si pasojë e vonesave në miratim dy prej faturave mujore të kësaj kontrate janë paguar jashtë afatit të parashikuar ligjor pre 30 ditësh, dhe një prej këtyre faturave ajo e muajit dhjetor është paguar në muajin shkurt të vitit pasardhës, me buxhetin e vitit pasardhës, duke rakorduar në këtë mënyre edhe me mos obligimin e saj në thesar qysh në fillim të kontratës.

Kriteri: Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, , ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, Udhëzimin Standart nr.7 datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarte të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”; Udhëzimin nr.23 datë 22.11.2016 ‘Për procedurat standarte të Planit Buxhetor Afatmesëm”.

Ndikimi/Efekti: Procedura ligjore të pa zbatuara, cënim i performancës së institucionit, krijim i risqeve potenciale për të ardhmen,

Shkaku: Mos zbatim me përpikmëri i procedurave të planifikimit buxhetor, miratimit të fondeve, kontabilizimit dhe raportimit, marrjes në dorëzim të aktiveve dhe zbatimit të kontratave.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: **Strukturat Drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Agjensisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrin të gjitha masat e nevojshme për nxjerrjen e përgjegjësisë, dhe marrjen e masave ndaj personave përgjegjës, me qëllim eliminimin dhe parandalimin e problematikave të shumta të projekteve të Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit që nga planifikimi, identifikimi dhe propozimi i projekteve, vlerësimi, miratimi, detajimi, rishpërndarja e fondeve, inicimi i procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore dhe zbatimi i kontratave në përputhje me të gjitha parashikimet ligjore.**

Në lidhje me problematikën e mësipërme, trajtuar në projekt raportin e auditimit është paraqitur observacioni nr.7320/64 datë 24.09.2019 me përmbajtje:

Në momentin e ngritjes së komisionit pjesë e grupit edhe punonjësi i IT ku secili nga antarët ka plotësuar formularin e konfliktit të interes, komision i ngritur më 04.04.2018, nr,7074 nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtoria e Administratës dhe Prokurimit. Në vijim të shkresës së percjell nga AKSHI me nr.1731/1, datë 16.04.2018 vihem në djeni se të gjitha kërkesat të cilat kanë lidhje me sisteme do behen nga AKSHI. Qe nga ky moment cdo procedurë e nisur nga DPT është anuluar dhe cdo veprim, procedurë është realizuar nga AKSHI. Sipas Urdhërit të prokurimit nr.125, datë 28.03.2018, sipas hartimit të specifikimeve teknike shkresë nr.2060. datë 03.05.2018, ku antarë të saj në asnjë moment nuk ka qënë nënpunësi zbatues Dorina Çibaku, por kanë qenë: S.D., M.D., J.H..

Grupi auditimit pas vënies në dispozicion të shkresës nr.1467 datë 28.04.2018 për ngritjen e grupit të punës për hartimin e termave të referencës dhe fondin limit nga AKSHI merr në konsideratë këtë pjesë të observacionit. Në lidhje me problematikat e tjera të shtruara në observacion konstatohet se janë me të njëjtën përmbajtje dhe janë trajtuar në përgjigjie të observacionit të akt konstatimit.

Në lidhje me problematikën e mësipërme, trajtuar në projekt raportin e auditimit është paraqitur observacioni nr.241/15 datë 04.10.2019 me përmbajtje:

1-Si kundër edhe audituesit kanë theksuar, ndjekësit e kontratës nuk kanë tagër ligjor të miratojnë apo të shlyejnë pagesa në kuadër të implementimit të projektit, por vetëm të konfirmojnë nëse fatura/furnizimi i paraqitur/dorëzuar vjen ose jo në harmoni me kërkesat kontraktore. Referuar Urdhrit të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 21693/2 Prot., datë 05.11.2018, “Për ngritjen e grupit të punës....”, grupi i punës ka për detyrë vetëm mbikqyrjen e kontratës duke garantuar cilësinë e shërbimit dhe kushtet e lëvritit të furnizimeve. Gjithsesi, kërkojmë gjithashtu marrjen në konsideratë të këtij observacioni duke argumentuar dhe provuar se garancia e depozituar nga BOE i plotëson kërkesat e kontratës së lidhur mes palëve. Nuk qëndron argumenti se garancia nuk mbulon gjithë vlerën e parapaguar. Aktualisht garancia mbulon shumë më tepër se vlera e mbetur e parapagimit, pasi shumica e garantuar zbritet me 10 % pas çdo pagese të kryer, por edhe në momentin e pagesës garancia ka mbuluar të gjithë vlerën e parapaguar. Neni 9, i Kushteve të Veçanta, parashikon pagesën paraprake në masën 10 % të vlerës së implementimit të projektit, e cila do të paguhet pas paraqitjes nga ana e BOE e formularit të sigurimit të kësaj shume, lëshuar nga një shoqëri sigurimi në përputhje me legjislacionin e fushës në fuqi. Ky furnizim është një furnizim i tatueshëm si të gjitha furnizimet objekt i Kontratës. Referuar Kontratës dhe Faturës Tatimore nr. 56585221, datë 06.12.2018, ky parapagim rezulton në vlerën 141.688.239 lekë pa TVSH dhe vlerë totale 170.025.887 me TVSH. Nga ana tjetër, referuar nenit 53, të ligjit nr. 92/2014, “Për TVSH-në në RSH” i ndryshuar, shërbimet e sigurimit dhe të risigurimit, dhënia apo garantimi i kredive si dhe çdo sigurim tjetër për paratë, janë furnizime të përjashtuara nga TVSH-ja. Në harmoni me kërkesat e legjislacionit në fuqi, shoqëria e sigurimit ka garantuar parapagimin sipas Kontratës në masën 10 % të vlerës së implementimit të kontratës pa TVSH. Shoqëria e Sigurimit nuk mund të aplikojë TVSH në shërbimin e garantimit si dhe mbart detyrimin të garantojë shumën objekt parapagimi sipas kushteve në kontratë dhe jo shumën totale pas aplikimit të TVSH-së. Si kundër theksohet edhe në akt konstatim, BOE ka paguar menjëherë TVSH e parapagimit në vlerën 28.337.647.20 lekë dhe në këto kushte, kjo shumë nuk mund të jetë objekt garantimi. Aktualisht nuk ka asnjë dëm apo pasojë lidhur me garantimin e parapagimit të kontratës sipas pikës 9, të saj si dhe ky parapagim është totalisht i garantuar. Garancia e parapagimit nuk mund të ketë afat vlefshmërie të njëjtë me kontratën. Sipas nenit 4, të Kontratës, afati i saj është 4 vjet, dy vjet



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për implementimin dhe dy vjet për mirëmbajtje. Ndërkohë që, neni 9, i Kushteve të Veçanta, parashikon parapagim vetëm për implementimin, dhe parapagimi shlyhet me çdo faturim të lidhur me implementimin. Bazuar sa më sipër, parapagimi detyrues duhet të jetë shlyer i plotë brenda dy viteve të para të zbatimit të kontratës. Atëherë, përse është e vlefshme një garanci në vlerën e pretenduar 170.025.887 lekë, për vitin e tretë dhe të katërt, nëse vlera e mbetur e parapagimit të marrë është 0 (zero) lekë? Kontrata bazë, e cila ka një vlerë të njëjtë dhe të pandryshueshme është e garantuar me garanci të njëjtë me vlefshmërinë e kontratës dhe për më tepër në një vlerë shumë më të lartë se garancia e parapagimit. Ndërkohë që, parapagimi i cili ka një vlerë të ndryshueshme dhe të variueshme nuk mund të ketë një afat vlefshmerie të njëjtë sa afati i kontratës.

2-Lidhur me afatin e garancisë, ritheksojmë se, afati i garancisë së parapagimit është vërtet një vit, por aktualisht parapagimi është i garantuar dhe për më tepër në një vlerë shumë më të madhe se vlera e mbetur e parapagimit. Në të gjitha rastet kur shuma objekt garancie është e ndryshueshme, kontratat e sigurim/risigurimit apo Dëshmitë e garancisë për pagesa paraprake janë me afat më të vogël dhe të rinovueshëm me qëllim rillogaritjen/rivlerësimin e shumës objekt garancie, kjo sipas praktikave dhe politikave të shoqërive të sigurimit dhe legjislacionin e rregullues të fushës. Para përfundimit 1 vjeçar të garancisë, palët e garantuara do të kërkojnë rinovimin e garancisë dhe ka diskutuar paraprakisht për këtë problematikë me BOE. Gjithsesi, nëse, BOE nuk sjell garancinë e rinovuar sipas legjislacionit të fushës në fuqi dhe kërkesës së palëve në kontratë, e ekzekutueshme është garancia ekzistuese e kontratës. Shoqëritë e sigurimit aplikojnë zakonisht afate një vjeçare kontratash sigurimi dhe garancie me të drejtë rinovimi sipas rastit, për shkak të riskut të ndryshueshëm. Nëse në fillim të garantimit të parapagimit risku është i konsiderueshëm, në varësi të shlyerjes së paradhënies dhe sjelljes së garantuesit risku në periudhat pasuese ndryshon. Garancia e paradhënies është e kushtëzuar me shlyerjen e saj. Nëse në përfundim të afatit paraprak të vendosur paradhënia është shlyer totalisht atëherë edhe garancia konsiderohet e përfunduar. Nëse paradhënia ende nuk është shlyer totalisht në përfundim të afatit të garancisë, garancia është e rinovueshme me të njëjtat kushte, por në kushtet që ndryshon risku në varësi të shlyerjes së parapagimit, rrjedhimisht ndryshon dhe rikonsilohet edhe primi që duhet të paguhet. Aktualisht, nuk ka asnjë risk evident për ekzekutimin e garancisë, pasi nëse 10 ditë përpara përfundimit të garancisë, kjo garanci nuk rinovohet, e ekzekutueshme është garancia ekzistuese.

Sa më sipër trajtuar grupi i auditimit merr pjesërisht në konsideratë observacionin në lidhje me trajtimin e TVSH-së së garancisë së parapagimit dhe bën reflektimet e nevojshme në RPA si dhe vlerëson shprehjen e angazhimit të subjektit për marrjen e masave të nevojshme parandaluese në përfundim të afatit të garancisë. Për më tepër sqarojmë se grupi i auditimit në përlllogaritjen e afatit të vlefshëm ligjor të garancisë së parapagimit, bazohet në nenin 9.3 të kontratës, i cili përcakton se si do të shlyhet paradhënia, i cili përcakton se ‘Shuma e pagesës paraprake do të hiqet nga pagesa që do t’i jepet kontraktuesit në masën 10% të cdo fature tatimore të paraqitur për lëvrimin e shërbimeve/mallrave objekt kontrate.’ Në këtë kusht nuk përcaktohet nëse do të shlyhet nga zbritja e faturave të dy viteve të para apo të katër viteve në total. Megjithatë sic është theksuar edhe më sipër në RPA, ky kusht i kontratës gjithsesi nuk do të jetë e mundur të zbatohet pasi parapagimi i bërë prej 170.025.887 lekësh është mbyllur tashmë dhe regjistruar në SIFQ si investim i vitit 2018 dhe jo si paradhënie.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtimi 5: Auditimi mbi detyrimet tatimore.

Administrata Tatimore në zbatim të kërkesave të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008” Për procedurat tatimore në R.Shqipërisë”, i ndryshuar , kreu XI , nenet 88-104, ka detyrimin ligjor nëpërmjet ushtrimit të kopetencës të mbledhë detyrimin tatimore të papaguara brenda afateve ligjore sipas burimeve të krijimit. Sipas ligjit të cituar më lartë:

Konsiderohet borxh tatimor:

- Detyrimi tatimor i vetëdeklaruar nga tatimpaguesit dhe i papaguar brenda afatit ligjor.
- Detyrimi tatimor i vlerësuar nga administrata tatimore në përfundim të një kontrolli tatimor, verifikimi apo çdo procedure tjetër ligjore, i papaguar brenda afatit ligjor.

Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë.

Drejtoria e Mbledhjes me Forcë është struktura e DPT që funksionon sipas Urdhërit të Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “ Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, e cila merret me menaxhimin e detyrimeve të papaguara nga subjektet tatimpagues dhe ka si objektiva strategjike:

- Rritja e mundësive për analizën e të dhënave nga burime të ndryshme në vlerësimin e në zbatim të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 me qëllim evidentimin e riskut të sjelljes së tatimpaguesve me detyrime të papaguara;
- Trajtimin e mbledhjes së detyrimeve të papaguara në përshtatje me sjelljen dhe llojin e detyrimit të papaguar të tatimpaguesve;
- Monitorimin e vecante për ecurine e stokut të detyrimeve të papaguara dhe rishikimi i proceseve të mbledhjes me forcë;

Drejtoria e Mbledhjes me Forcë ka si objekt të saj udhëheqjen metodologjike dhe funksionin monitorues mbi Drejtoritë Rajonale Tatimore, lidhur me procedurat e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara bazuar në Rregulloren e Brendshme të DPT miratuar me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017 të ish Titullarit të MFE “Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore qendrore”.

Drejtoria e Mbledhjes me Forcë në Drejtori të Përgjithshme ka funksionuar me strukturë dhe organikë me 8 punonjës në organikë , nga të cilat 1 Drejtor dhe dy sektorë të cilët janë :

-Sektori Menaxhimit & Analizës së Detyrimeve të Papaguara (me 1 përgjegjës dhe 4 inspektorë), dhe në fakt ka funksionuar pa përgjegjës sektori deri më 10.10.2018 është emëruar përgjegjësi i sektorit sipas shkresës nr.20465/1 datë 10.10.2018 të DBNjerëzore në zbatim të Vendimit të Departamentit të Administratës Publike nr.7028, datë 03.10.2018 dhe me 3 inspektore deri më 10.10.2018. Përfundimisht ky sektor rezulton pa përgjegjës sektori gjatë vitit 2018, dhe deri në fund të vitit ka funksionuar me një inspektor mangët në organikë, e cila është plotësuar gjatë vitit 2019 e konkretisht më 13.03.2019, përfundimisht me 4 inspektorë sipas VKM nr. 766, datë 26.12.2018.

-Sektori i Monitorimit të Marrëveshjeve me 2 inspektorë në organikë dhe në fakt për vitin 2018 ka funksionuar deri më 16.04.2018 me dy punonjës në organikë dhe nga data 16.04.2018 deri në fund të vitit 2018 me një inspektor, pra rezulton se nuk ka të plotësuar organikën. Në vitin 2019 plotësohet organika e këtij sektori më 13.03.2019 sipas VKM nr. 766, datë 26.12.2018.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Për vitin 2018 në zbatim të Vendimit nr. 09, datë 30.01.2018 të ish Titullares së institucionit është miratuar plani vjetor i inspektimit për monitorimin dhe ecurinë e mbledhjes me forcë të borxhit.

Gjithashtu rezulton se gjatë vitit 2018 në zbatim të programit të inspektimit të Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve janë kryer inspektime në DRT Vlorë, Elbasan, Tiranë, Korçë, Berat, Gjirokastrë ku në përfundim të inspektimeve janë lënë detyra për DRT për:

-Zbatimi i menjëhershëm të procedurave të mbledhjes me forcë sipas përcaktimeve në “Udhëzuesin e përgjithshëm të procedurave të mbledhjes me forcë” me nr. 5731prot., datë 15.03.2018.

-Drejtoria/Spektori i Mbledhjes me Forcë në DRT duhet të hartojë plane pune vjetore më analitike për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara në afat.

-DRT të dërgojnë analizë të punës së kryer mbi evidentimin dhe mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara në afat për çdo muaj si dhe të relatoj për problematikat e shfaqura gjatë kryerjes së punës për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara në afat.

-Të kryhen analiza periodike të thelluara mbi gjëndjen e detyrimeve tatimore të papaguara në afat, shkaqet e rritjes, si dhe parashikimet për vjeljen e tyre në të ardhmen.

-Të përpilohet nga DRT, plani i detajuar, sipas objektivave të vendosura për arkëtimet e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara dhe të ndiqen në vazhdimësi.

-Të ndiqen me rigorozitet hapat ligjorë për zbatimin e procedurave të masave shtrënguese hap pas hapi brenda afateve të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar si dhe Udhëzimin Nr. 24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, dalë në zbatim të tij.

-Në bashkëpunim me Drejtorinë e Hetimit Tatimor, në funksion të mbledhjes së detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, duhet të operohet dhe me verifikimet dhe monitorimet në vend të aktivitetit tregtar të tatimpaguesit, me qëllim konfiskimin në fund të çdo dite të një shume jo më pak se 50 për qind të qarkullimit të realizuar, por jo më shumë se detyrimi tatimor, për të cilin ka filluar procedura e mbledhjes me forcë të detyrimeve tatimore, për llogari të detyrimeve tatimore të pashlyera të tatimpaguesit.

-Të ndiqen me prioritet subjektet që zhvillojnë aktivitet dhe kanë vlera të mëdha në realizimin e të ardhurave. Sa më i ri të jetë borxhi aq më shumë mundësi ka për t’u mbledhur.

-Të rritet bashkëpunimi me drejtoritë e tjera brenda Drejtorisë Rajonale Tatimore. Drejtoritë e kontrollit në DRT, për gjithë subjektet për të cilët gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre procedural kanë prova dhe fakte që detyrimi i evidentuar prej tyre mund të jetë me risk, të referojnë pranë DMF për vendosjen e masave shtrënguese me qëllim sigurimin e mbledhjes së detyrimit tatimor.

-Të zbatohet rregullisht metoda e vlerësimit të riskut nga strukturat e mbledhjes me forcë, për të përcaktuar dhe zbatuar në çdo rast, masën më të përshtatshme të mbledhjes me forcë, duke parandaluar krijimin e detyrimeve të papaguara me vlera të vogla, në mënyrë që të maksimizohet mbledhja e detyrimeve tatimore të papaguara.

Konkluzioni: Kjo drejtori gjatë vitit 2018 ka funksionuar me punonjës mangët në organikë e cila ka ndikuar dhe në efektivitetin e përmbushjes së detyrave funksionale të kësaj drejtorie kryesisht të kontrollit në DRT, të cilat gjatë vitit 2019 janë plotësuar vendet vakante në këtë drejtori. Rezulton gjëndje e lartë të borxhit në DPT megjithatë janë dhe arkëtuar detyrime gjatë vitit 2018 në shumën prej 18.4 mld lekë, problematika qëndron në mos marrjen e masave shtrënguese për



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

borxhin nga DRT, e bëjnë emergjente marrjen e masave konkrete nga DPT nëpërmjet hartimit të një strategjie më efikase për të përcaktuar saktë riskun sipas llojit të borxhit dhe angazhuar në programet e kontrollit të cilat të bëhen në bashkëpunim dhe me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor atë të Hetimit Tatimor në mënyrë që të ulët niveli i borxhit.

Gjatë vitit 2018 nga DMF janë bërë përpjekje për uljen e borxhit duke kryer gjithsej 6 kontrole në zbatim të programit nr.5599 prot, datë 13.03.2018 në DRT që zënë peshën më të madhe në borxhin total.

Konstatohet se inspektimet e realizuara gjatë vitit 2018 megjithëse **janë** kryer **mbi bazë risku** në DRT-të që kanë peshën më të madhe të borxhit, por rezultojnë se janë realizuar në afat shumë të shkurtra kohore vetëm 3-ditore gjë e cila ndikon jo vetëm në pamjaftueshmërinë për të monitoruar aktivitetin e drejtorive respektive në Rajone por gjithashtu krijon risk për zbatimin me efikasitet të masave shtrënguese nga këto Drejtori, dhe ngarkon me përgjegjësi drejtorin e kësaj Drejtorie znj. [REDAKTUAR], bazuar në Rregulloren e Brendshme “Për funksionimin e administratës së DPT”, miratuar me Urdhërin nr. 19, datë 22.02.2017 të ish Titullarit të MFE, pika10.

-Borxhi tatimor dhe masat e marra për rikuperimin e tij.

Auditimi mbi ecurinë e borxhit tatimor dhe masat për rikuperimin e tij u bazua në:

-Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligjin nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligjin nr. 92/2014, datë 24.07.2008 “ Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;

-Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008 “ Për taksat kombëtare”, i ndryshuar;

-Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “ Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar

-Marrëveshjen e bashkëpunimit me nr. 12819, datë 19.06.2018 ndërmjet DPT dhe DPD;

Në zbatim të detyrave operacionale, në funksion të evidentimit sa më real të gjendjes së borxhit tatimor, bazuar në të dhënat e dërguara nga Drejtoritë Rajonale Tatimore, sipas evidencave që raportohen çdo muaj nga ana e tyre, ecuria dhe gjendja e detyrimeve tatimore të papaguara në afat deri në 31 Dhjetor 2018 paraqitet si më poshtë:

Ecuria e detyrimeve të papaguara gjatë vitit 2018

Në 000/lekë

Nr	Gjendja e detyrimeve	Nr. rastesh	Vlera
1.	Gjendja e detyrimeve të papaguara në afat në datë 01.01.2018	137,633	95,505,944
2.	Shtuar detyrime për periudhën Janar- Dhjetor 2018	107,477	33,211,183
3.	Arkëtuar detyrime për periudhën Janar - Dhjetor 2018	76,306	18,370,424
4.	Sistemuar detyrime për periudhën Janar - Dhjetor 2018	5,284	2,342,554
5.	Falur detyrime për periudhën Janar 2018	1,074	303,612
6.	Gjendja me 31 Dhjetor 2018	144,910	107,700,537

Burimi i të dhënave (sipas DMF)

Konstatim: Siç shihet nga treguesit e mësipërm gjatë vitit 2018, borxhi ka pësuar një rritje neto me 12,2 mld lek. Në vlerën e borxhit prej 107.7 mld lekë i cili ndiqet deri më 31 Dhjetor 2018,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

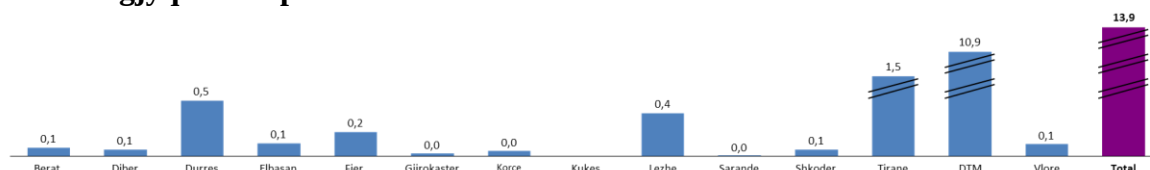
Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

është e përfshirë edhe vlera prej 13.9 mld lek e cila është në proces gjyqësor dhe që i përket 1,378 rasteve sipas 14 DRT, dhe deri në fund të Dhjetor 2018 zë rreth 13% të stokut të borxhit.

Borxhi tatimor	60,606,913 mijë lekë
Penalitet	40,188,841 mijë lekë
Kamatë Vonesa	6,904,783 mijë lekë
Total	107,700,537 mijë lekë.

Gjithashtu, në treguesit e mësipërm zenë peshë edhe korrigjimet e situatave tatimore detyrimeve të papaguara tatimore, që janë zbatime të vendimeve gjyqësore të fituara nga subjektet për këto detyrime, mbulime të detyrimeve të papaguara me tepricat kreditore të tatimpaguesve, etj.

Proceset gjyqësore sipas DRT-ve:



Peshën më të madhe të vlerës në proceset gjyqësore e zë NJTM me 79% të totalit të vlerës në proces gjyqësor.

Gjatë periudhës Janar-Dhjetor 2018, borxhi tatimor ka pësuar rritje në të gjitha Drejtoritë Rajonale Tatimore përveç DRT Korçë dhe NJTM, ndërsa nisur nga gjendja e këtyre detyrimeve në fund të periudhës sipas drejtorive rajonale gjendja paraqitet si më poshtë:

Gjendja e borxhit në fund të vitit 2018 sipas DRT-ve.

Nr	D.R.T	Gjendja e borxhit 31.12.2018		Pesha specifike e DRT në totalin e borxhit
		Nr. Subjektesh	Vlera 000/lekë	
1	Berat	3,528	695,890	1%
2	Dibër	2,705	882,736	1%
3	Durrës	17,648	7,860,824	7%
4	Elbasan	7,502	4,339,528	4%
5	Fier	8,600	2,711,659	3%
6	Gjirokastrë	3,360	967,041	1%
7	Korçë	7,801	2,430,808	2%
8	Kukës	1,613	682,953	1%
9	Lezhë	3,811	4,567,046	4%
10	Sarandë	3,625	799,566	1%
11	Shkodër	7,964	2,243,046	2%
12	Tiranë	67,120	46,631,497	43%
13	NJTM	310	30,240,315	28%
14	Vlorë	9,323	2,647,628	2%
TOTALI		144,910	107,700,537	100%

Sic shihet DRT Tirane zë peshën më të madhe në total e stokut të borxhit me 43% e ndjekur nga NJTM me 28% e më pas DRT Durrës me 7%.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Detyrimet e shtuara krahasuar me vitin 2017

Në 000/lekë

Nr	Muaji	Viti	
		2017	2018
1	Janar	2,928,296	4,416,482
2	Shkurt	2,144,965	2,982,461
3	Mars	3,456,820	2,436,149
4	Prill	5,992,053	5,689,161
5	Maj	6,586,210	1,963,134
6	Qershor	4,219,350	1,181,576
7	Korrik	2,322,863	3,250,411
8	Gusht	3,769,904	2,350,398
9	Shtator	4,228,960	2,670,863
10	Tetor	2,838,314	2,266,084
11	Nentor	6,252,866	1,738,531
12	Dhjetor	5,018,422	2,265,932
	Totali	49,759,023	33,211,183

Gjatë vitit 2018 Administrata Tatimore ka arritur të mbajë nën kontroll detyrimet e shtuara. Gjatë kësaj periudhe detyrimet e shtuara janë 33% më pak, krahasuar me shtesat e vitit 2017.

Në 000/lekë

Nr.	D.R.T	Borxhi pakësuar gjatë vitit 2018	Pesha specifike
1	Berat	232,334	1%
2	Dibër	158,782	1%
3	Durrës	1,828,732	9%
4	Elbasan	489,454	2%
5	Fier	834,754	4%
6	Gjirokastrë	291,964	1%
7	Korçë	399,194	2%
8	Kukës	265,148	1%
9	Lezhë	654,108	3%
10	Sarandë	418,601	2%
11	Shkodër	814,889	4%
12	Tiranë	6,167,510	29%
13	NJTM	7,839,897	37%
14	Vlorë	621,223	3%
	TOTALI	21,016,589	100%

Në detyrimet e pakësuara përfshihen: arkëtimet, sistemimet dhe detyrimet e falura gjatë këtij viti. Uljen më të lartë për këtë periudhë e kanë NJTM dhe DRT Tiranë përkatësisht me 37% dhe 29%.

Arkëtimet dhe sistemimet e kryera gjatë vitit 2018 krahasuar me vitin 2017.

Në 000/lekë

Nr	Muaji	Viti	
		2017	2018
1	Janar	2,548,301	1,381,895



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

2	Shkurt	2,105,328	1,410,262
3	Mars	2,848,221	1,556,845
4	Prill	4,404,758	2,386,142
5	Maj	3,124,315	1,812,774
6	Qershor	6,679,438	1,561,892
7	Korrik	9,724,418	2,091,361
8	Gusht	2,762,417	1,273,385
9	Shtator	2,471,828	1,363,123
10	Tetor	2,437,097	2,284,679
11	Nentor	1,496,394	1,453,627
12	Dhjetor	3,577,104	2,136,986
	Totali	39,179,619	20,712,971

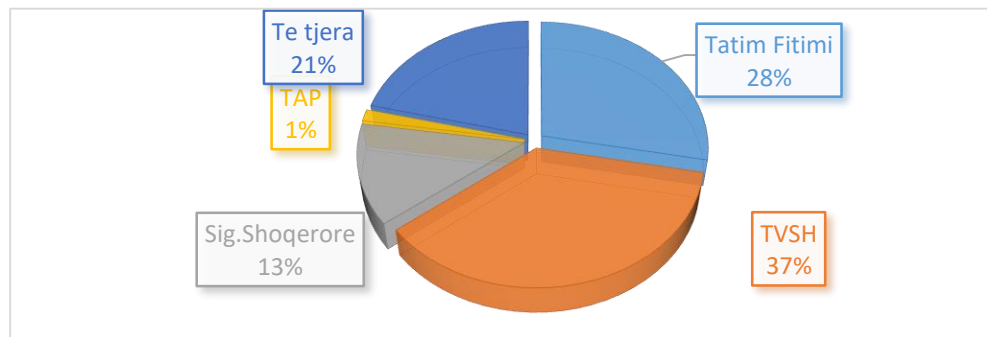
Gjatë vitit 2018 janë arkëtuar dhe sistemuar 47% më pak detyrime se viti 2017. Kjo e ndikuar nga sistemimet e kryera gjatë viti 2017 për subjekte të cilat kanë zënë peshë të konsiderueshme në borxhin tatimor si Deveron apo Bankers Petroleum.

Sipas të dhënave nga sistemi C@TS për muajin e parë të vitit 2019 janë arkëtuar gjithsej 175,932,204 lekë detyrime për 213 debitorë për 14 DRT.

Struktura e borxhit tatimor sipas llojit të tatimit

Në fund të vitit 2018, referuar **ndarjes sipas llojit të tatimit**, borxhi për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar është në masën 37% të total stokut të borxhit, ndjekur nga zëri “Tatim Fitimi” 28%, “Të tjera” me 21%, “Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore 13%” dhe “Tatimi mbi të ardhurat personale” vetëm 1%.

Gjendja e borxhit sipas llojit të tatimit



Peshën më të madhe në zërin “TVSH”, e zë DRT Tiranë me 16,1 mld lekë e ndjekur nga NJTM me vlerë 11,5 mld lekë. E njëjta situatë është edhe në Tatim Fitimi, Sig. Shoqërore dhe Shëndetësore dhe TAP, ku DRT Tiranë zë peshën më të madhe.

Referuar evidencave përmblledhëse të DMF të Borxhit rezulton se gjendja e borxhit pasiv zë rreth 60% të totalit të borxhit, ndërsa borxhi aktiv zë rreth 5.4% të totalit të borxhit.

Nr	D.R.T	Gjendja e borxhit 31.12.2018 për subjektet aktiv		Gjendja e borxhit 31.12.2018 për subjektet pasiv		Vlera totale e borxhit 000/lekë
		Nr.	Vlera	Nr.	Vlera	



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

		Subjektesh	000/lekë	Subjektesh	000/lekë	
1	Berat	1,403	276,526	2,125	419,364	695,890
2	Dibër	1,041	593,496	1,664	289,240	882,736
3	Durrës	5,431	2,070,203	12,217	5,790,621	7,860,824
4	Elbasan	3,234	701,735	4,268	3,637,793	4,339,528
5	Fier	5,105	1,147,303	3,495	1,564,356	2,711,659
6	Gjirokastrë	1,639	409,515	1,721	557,526	967,041
7	Korçë	2,675	406,547	5,126	2,024,261	2,430,808
8	Kukës	1,110	420,563	503	262,390	682,953
9	Lezhë	2,463	901,046	1,348	3,666,000	4,567,046
10	Sarandë	968	139,800	2,657	659,766	799,566
11	Shkodër	2,834	856,049	5,130	1,386,997	2,243,046
12	Tiranë	26,960	20,109,981	40,160	26,521,517	46,631,497
13	NJTM	238	17,172,457	72	13,067,858	30,240,315
14	Vlorë	3,835	1,117,328	5,488	1,530,300	2,647,628
TOTALI		58,936	46,322,549	85,974	61,377,988	107,700,537

Ecuria e borxhit gjatë vitit sipas llojit të tatimit

Në 000/lekë

LLOJI I TATIMIT	Gjendja në fillim të vitit (fund 2017)	Detyrime të shtuara gjatë vitit	Detyrime pakesuar gjatë vitit			Gjendja në fund të vitit (fund 2018)	Nga keto në Proces Gjyqësor	Gjendja në fund pa Proces Gjyqësor
			Arkëtuar gjatë vitit	Kthyer për Sistemim	Falur nga ligji nr 33/2017			
Tatim Fitimi	26,784,228	10,125,331	5,606,822	975,936	123,182	30,203,619	2,456,121	27,747,498
TVSH	34,579,041	9,941,113	4,246,304	810,070	142,191	39,321,590	7,923,308	31,398,282
Sig. Shiq.	11,173,438	8,986,429	6,230,755	83,533	15,858	13,829,721	125,159	13,704,562
TAP	1,626,176	590,323	574,171	34,510	10,711	1,597,106	52,377	1,544,729
Te tjera	21,343,059	3,567,986	1,712,371	438,504	11,669	22,748,501	3,355,586	19,392,915
Total	95,505,943	33,211,183	18,370,423	2,342,554	303,611	107,700,537	13,912,552	93,787,986

Konstatohet se evidencat me të dhënat për borxhin përpunohen nga Sektori i Borxhit në Drejtorinë e Mbledhjes me Forcës në DPT referuar të dhënave të dërguara në formë sintetike nga DRT çdo muaj në numër dhe vlerë. Në fund të vitit sistemi formatik c@ts (për inspektorët dhe DRT)), gjenerojnë të dhëna për detyrimet tatimore për efekt kontabiliteti dhe nuk gjeneron të dhëna për detyrimet tatimore për çdo muaj në mënyrë analitike. Në fund të vitit sistemi c@ts ngrin të dhënat për gjëndjen e detyrimeve dhe evidenton gjithashtu të dhëna analitike sipas tatimpaguesve në mbyllje të vitit për detyrimet tatimore. Kjo gjë e bën të pa mundur monitorimin e procesit të evidentimit të borxhit nga krijimi, ndryshimet gjatë vitit dhe arkëtimet e kryera.

Regjistri i Borxhit.

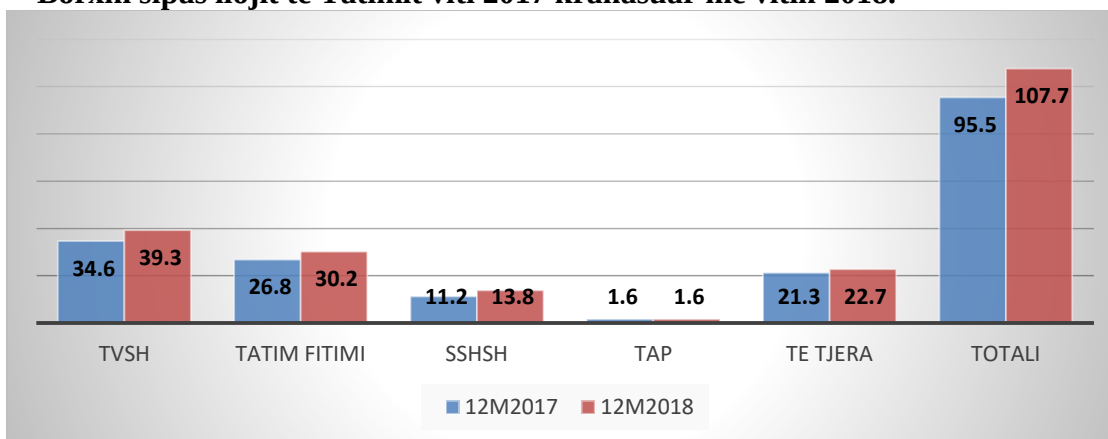
Me implementimin e sistemit tatimor C@TS, nuk ka të dhëna operative me regjistër. Evidentimi i borxhit dhe ndjekja e tij kryhet nëpërmjet sistemit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

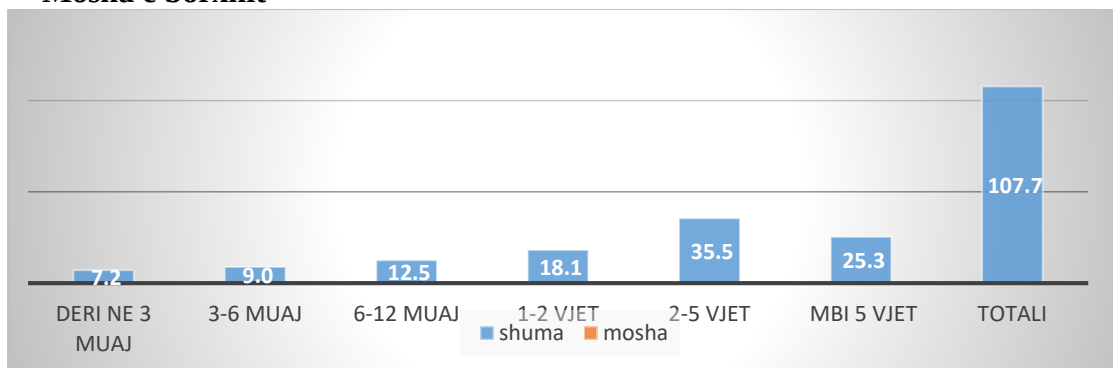
Borxhi sipas llojit të Tatimit viti 2017 krahasuar me vitin 2018.



Sikurse vërehet nga të dhënat e mësipërme, në fund të vitit 2018 kemi një rritje të zërit të Tatimit mbi Vlerën e Shtuara me 4,7 mld lekë më shumë se fillimi i vitit e ndjekur nga zëri i Tatim Fitimit me një rritje 3,4 mld lekë.

Janë arkëtuar dhe sistemuar gjatë vitit 2018 në zërin: Tatim Fitimit rreth 6,6 mld lekë, TVSH në shumën 5,1 mld lekë, Sigurime Shoqërore në shumën 6,3 mld lekë, TAP në shumën 600 milion lekë dhe në zërin Të tjera në shumën prej 2,2 mld lekë.

Mosha e borxhit



Gjendja e detyrimeve tatimore të papaguara në afat (borxhit) në fund të periudhës (2018) përbëhet kryesisht nga detyrimet tatimore të lindura mbi 2 vjet në vlerë 60,8 mld lekë, zë një peshë prej 56% të totalit të borxhit 107,7 mld lekë. Borxhi nga 1-2 vite në vlerë 18,1 mld lekë përbën 17% të stokut të tij ndërsa borxhi deri në 1 vit me vlerë 28,7 mld lekë zë 27%.

DTR Tiranë dhe NJTM janë rajonet me peshën më të madhe në borxhin me vjetërsi mbi 2 vjet përkatësisht me 20,6 dhe 19,1 mld lekë. E njëjta situatë paraqitet edhe në fashat e tjera të segmentizimit të moshës së borxhit.

Subjektet me peshën më të madhe të borxhit në fund të vitit 2018.

Nga auditimi i borxhit sipas të dhënave nga Drejtoria e Mbledhjes me Forcës, janë evidentuar tatimpaguesit që përbëjnë peshë më të madhe në stokun e borxhit të analizuar sipas statusit të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

tatimpaguesit, moshës së detyrimit dhe masës shtrënguese për mbledhje me forcë të detyrimit të cilët:

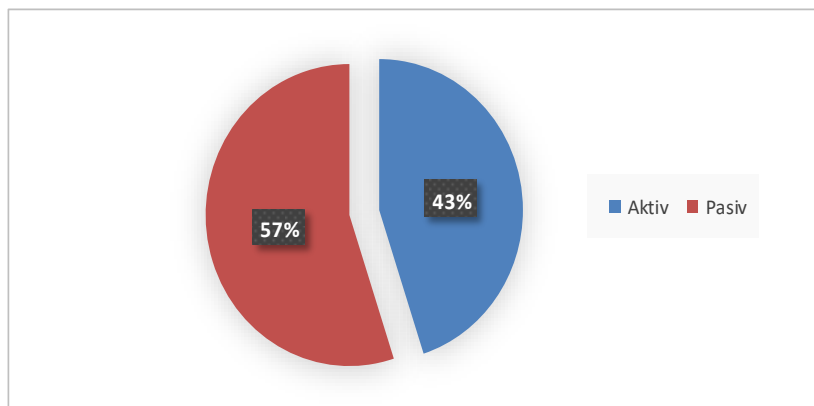
- Gjatë vitit 2018, rezultojnë 50 subjekte më të mëdha me vlerë 47,4 mld lekë të cilët zenë 44% të totalit të stokut të borxhit, prej të cilave 36 prej këtyre subjekteve janë pasiv me vlerë borxhi 26 mld lekë dhe 26% të totalit të stokut të borxhit ndërsa subjektet aktive janë 14 me vlerë borxhi 21,4 mld lekë.

Faktorët që kanë ndikuar në rritjen e borxhit për vitin 2018 janë: Shtesat e borxhit të cilat vijnë nga vlerësimet dhe rivlerësimet e Administratës Tatimore, moskryerja e pagesave nga tatimpaguesit e detyrimeve tatimore, moskryerja e masave shtrënguese nga Drejtoritë Rajonale Tatimore të subjekteve (VIPAT) dhe atyre që kryejnë veprimtari ekonomike me kasë fiskale gjithashtu dhe kalimet në regjim pasiv gjithsej 85,974 subjekte në vlerë 61,4 miliard lekë ose 59% të numrit total të borxhit total në fund të vitit 2018.

Në total, stokun e borxhit në shumën prej 107,7 mld lekë, borxhi sipas vjetërsisë paraqitet si më poshtë vijon:

- borxhi deri në 3 muaj **7% ndaj totalit të stokut**
- borxhi nga 3 - 6 muaj **8 % ndaj totalit të stokut**
- borxhi nga 6-12 muaj **12 % ndaj totalit të stokut**
- borxhi nga 1-2 vjet **17% ndaj totalit të stokut**
- Borxhi me vjetërsi mbi 2 vjet **vlerë 60.8 mld Lek është 56% ndaj totalit të stokut,**

Borxhi sipas statusit të tatimpaguesit



▪ Subjektet Aktiv zënë 41% të numrit total të subjekteve debitor me një vlerë prej 46,3 mld lekë ose 43% të masës totale të borxhit.

▪ Subjektet Pasiv zënë 59 % të numrit total të subjekteve debitor me një vlerë prej 61,4 mld lekë ose 57% të masës totale të borxhit.

Gjatë viti 2018 janë ndërmarrë një varg iniciativash për të forcuar funksionin e mbledhjes së detyrimeve të prapambetura të tatimeve me fokus forcimin e kuadrit ligjor, përmirësimin e proceseve të punës, lehtësimin e proceseve të komunikimit me tatimpaguesit me qëllim ndjekjen e menjëhershme të borxhit të ri, duke parandaluar kthimin e tij në borxh të vjetër për mos përshkallëzimin e stokut të borxhit aktual.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjatë 2018 ka vijuar zbatimi i procedurës në kuadër të rekuperimit të detyrimeve të vetëdeklaruar pa u kthyer në borxh në bashkëpunim me Qendrën e Thirrjeve për tatimpaguesit debitorë me qëllim vetëpërmbytjen e detyrimit nga ana e tatimpaguesve.

U audituan subjekte me peshën më të madhe të borxhit për vitin 2018, në lidhje me marrjen e masave shtërnguese në zbatim të kërkesave të cilat duhet të ndërmerren administrata tatimore për rikuperimin e tij konform përcaktimeve të ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore në RSH” , i ndryshuar dhe udhëzimit në zbatim të tij, të cilët janë si më poshtë vijon:

Më datën 31.12.2018 tatimpaguesit me peshë më të madhe në stokun e borxhit paraqiten:

Nr	NIPT	SUBJEKTI	DRT	Statusi	Totali detyrimit 000/lekë	Xhiro TVSH	Masa e fundit shtrënguese e zbatuar ndaj tatimpaguesit
1	J82916498D	A.R.M.O.	DTM	Pasiv	8,434,597	-	Ne procedure te konfiskimi te pasurise 19.12.2018
2	K72410014H	Operatori i Shpërndarjes së Energjisë Elektrike	DTM	Aktiv	6,164,021	63,114,407,591	Subjekt shtetëror, Urdhër bllokimi banker date 13.12.2018.
3	L61813011I	IONIAN REFINING AND TRADING COMPANY - IRTC	Tirane	Aktiv	5,396,310	43,147,531	Urdher Sekuestrim 20.07.2018
4	K71821011C	EFOR - K SHPK	Tirane	Pasiv	3,820,327	-	Urdher sekuestro(rifreskuar u.bllokimi) 11.10.2018
5	J61817005F	Korporata Elektroenergjitike Shqiptare (Sh.a KESH)	DTM	Aktiv	1,975,818	18,600,205,291	Subjekt shtetëror, komunikim nderinstitucional per permbushje te detyrimit
6	K67803512H	KOTERRI	Lezhë	Pasiv	1,942,109	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 24.05.2018
7	K72009007H	TOP BAST	DTM	Aktiv	1,744,878	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 18.12.2016
8	K72020016P	ENERGJI SHPK	Tirane	Pasiv	1,398,298	-	Urdher sekuestro(rifreskuar u.bllokimi) 02.02.2018
9	L01811002Q	GEOTEC ALBANIA BRANCH	Tirane	Aktiv	1,322,382	-	Urdher Sekuestrim 31.08.2017
10	K51817001T	BELLE AIR	Tirane	Aktiv	1,058,141	-	Proces falimenti
11	K43128401L	BANKERS PETROLEUM ALBANIA LTD	DTM	Aktiv	1,039,739	41,024,839,641	Proses ankimi
12	K27924314A	KURBINI	Lezhë	Pasiv	860,506	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 03.05.2018
13	L22406002G	FULLPET	Tirane	Pasiv	855,601	-	Urdher Sekuestrim 13.11.2018
14	K81902013T	ANIKA MERCURIA REFINERY ASSOCIATED OIL	Tirane	Pasiv	835,602	-	Urdher Sekuestrim 18.04.2018
15	L21807013N	TPD-Trading Petrol & Drilling	DTM	Aktiv	686,813	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 15.11.2018
16	L62407019J	BAJO TRANS	Tirane	Aktiv	683,736	-	Bllokim I llogarive Bankare. 20.12.2018
17	L17517501D	FRANGAJ -	DTM	Pasiv	657,653	-	Barre Siguruese-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

		INTERNATIONAL					Hipotekore QKB 21.06.2018
18	K72001008V	CROWN ACQUISITIONS	Tirane	Pasiv	632,854	-	Urdher Sekuestrim 27.09.2018
19	L31311003M	AMLA-2013	DTM	Pasiv	620,455	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 05.12.2018
20	J82916507H	Simmons Edeco Limited, Dega ne Shqiperi	DTM	Aktiv	577,177	2,278,881,399	Proses ankimi
21	K81809007H	XHOILLOTO	DTM	Pasiv	570,326	28.03.2017	Blokim aktiviteti ne Dogane 28.03.2017
22	K63005203O	KUID	DURRES	Pasiv	547,617	-	Urdher Sekuestrim 13/12/2018
23	K51904002L	interbast	Tirane	Pasiv	546,502	-	Urdher Sekuestrim 07.05.2018
24	L48115301U	TGV & T-2014	DURRES	Pasiv	340,516	-	Urdher Sekuestrim 16.02.2018
25	K62624205D	GOLD PLUS	Elbasan	Pasiv	323,645	-	Urdher Sekuestrim 16.01.2019
26	J62904254H	"HOXHA"	Elbasan	Pasiv	303,661	-	Urdher Sekuestrim 19.11.2018
27	K67227203A	A & B GRUP	VLORE	Aktiv	277,244	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB. Proces gjygesor(faliment)
28	K98203301N	VETION-2007	Lezhë	Pasiv	257,288	79,047,680	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 14.11.2018
29	L23613401T	KALABRIA INTERNACIONAL	Fier	Pasiv	240,406	-	Urdher Sekuestrim 31.10.2018
30	J64416214F	KARAJ	DURRES	Aktiv	216,619	67,262,661	Urdher Sekuestrim 26.11.2018
31	L24430601U	TAFANI-R	Korce	Pasiv	211,927	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 23.03.2016
32	L04809401F	DILEND	Fier	Pasiv	199,070	-	Urdher sekuestro(rifreskuar u.blokimimi) 12.09.2018
33	K22706201S	DONALDI	Elbasan	Pasiv	176,667	-	Urdher Sekuestrim 20.03.2018
34	K14804002K	X.B.P. SHA	Korce	Pasiv	175,289	-	Derg. Drejt se Hetimit 28.10.2015
35	K84614003A	BEÇI COMPANY	Korce	Pasiv	169,142	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 08.06.2018
36	L02821202L	ALKO METAL	Elbasan	Pasiv	164,588	-	Urdher Sekuestrim 20.03.2018
37	K42606204S	SILE_ALB	Elbasan	Pasiv	162,988	-	Urdher Sekuestrim 27.03.2018
38	L02130007R	XHOIS GRUP	Elbasan	Pasiv	154,018	-	Urdher Sekuestrim 20.03.2018
39	L13724802Q	BESIM ZENUNI	SARAN DË	Pasiv	148,223	-	Barre Siguruese- Hipotekore QKB 31.08.2017
40	J73312245K	HYKA - 98	Elbasan	Pasiv	148,134	-	Urdher Sekuestrim 27.03.2018
41	J91312501M	AK- CON	DURRES	Pasiv	147,872	-	Urdher Sekuestrim 09.10.2018
42	K81317512G	HORGITINO	DURRES	Pasiv	146,242	-	Urdher Sekuestrim 21/06/2016
43	L12918201P	PROKAT	Elbasan	Pasiv	142,642	-	Urdher Sekuestrim datë 27.03.2018



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

44	L11601504H	PRODA & - AL-2011	DURRES	Pasiv	141,337	-	Urdher Sekuestrim datë 08.01.2016
45	K93408403K	EUROPA KAZINO 2009	DURRES	Pasiv	139,819	-	Urdher Sekuestrim datë 31.08.2018
46	L22511407G	A.C.T-ALBANIA	Fier	Pasiv	134,384	-	Urdher sekuestro(rifreskuar u.bllokimi) 12.09.2018
47	J67902513M	MOLLA/L	Lezhë	Aktiv	133,227	11,699,577	Barre Siguruese-Hipotekore QKB 11.01.2018
48	J67902228S	UJESJELLES KUKES SHA	KUKES	Aktiv	129,940	50,871,340	Bllokim aktiviteti ne Dogane 31.05.2016
49	J72311501H	S.I.A.A	DURRES	Pasiv	128,051		Urdher Sekuestrim 10.05.2018
50	K52724206N	TESTIL FLOR	Elbasan	Pasiv	124,831		Urdher Sekuestrim date 27.03.2018
					47,409,231		

Të dhënat nga DMB dhe sistemi C@TS)

Titulli i çështjes: Borxhi dhe faktorët që kanë ndikuar në rritjen e borxhit për vitin 2018 dhe masat shtrënguese.

Gjetja 1.

Situata:

Mbi mbledhjen e borxhit tatimor.

Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë në DPT dhe të dhënave të sistemit C@TS në fund të vitit 2018 rezulton se gjatë vitit 2018, **borxhi ka pësuar një rritje neto me 12,2 miliard lekë**. Gjendja e lartë e borxhit prej 107.7 miliard lekë i cili rezulton më 31 Dhjetor 2018, është përfshirë edhe vlera prej 13.9 miliard lekë, që është në proces gjyqësor dhe që i përket 1,378 rasteve sipas 14 DRT-ve, e cila në fund të vitit 2018 zë rreth 13% të stokut të borxhit. Shtesat e borxhit kanë ardhur kryesisht nga vlerësimet dhe rivlerësimet e Administratës Tatimore, nga moskryerja e pagesave nga tatimpaguesit e detyrimeve tatimore, nga moskryerja e masave shtrënguese nga Drejtoritë Rajonale Tatimore të subjekteve (kryesisht në DTM), dhe atyre që kryejnë veprimtari ekonomike me kasë fiskale pranë DRT-ve, gjithashtu dhe kalimet në regjim pasiv, gjithsej për 85,974 subjekte, në vlerë 61,4 miliard lekë, ose 59% të numrit total të borxhit gjendje në fund të vitit 2018.

Masat shtrënguese jo efektive të marra ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj, referuar listës së DTM dhe në DRT, si dhe monitorimi i këtij procesi jo sa duhur nga DMF të Borxhit në DPT, ka sjellë rritjen e tij në nivelin e 107.7 miliard lekë për vitin 2018.

Auditimi konstaton se, administrimi i procesit të masave shtrënguese deri në mbledhjen e detyrimeve tatimore ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj në DTM dhe DRT Tiranë, ka mosezaurim të plotë të hapave cilat duhet të ndërmarrë administrata tatimore për rikuperimin e tij, për masat shtrënguese të marra konstatohet se, konform përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimit në zbatim të tij, pasi rezultojnë se disa subjekte debitore ndaj administratës tatimore, kanë paraqitur me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

deklarata vjetore me fitim dhe me xhiro vjetore, kjo për subjektet me kasë fiskale.

- [REDAKTUAR] me numër nipti J.....D si subjekte shtetërore rezultojnë me detyrime të papaguara në fund të vitit 2018 në shumën prej 6,164,021 mijë lekë. Nga DTM janë nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 13.12.2018, pasi borxhi ka arritur shifra alarmante dhe nuk është vazhduar me masa shtërnguese në zbatim të nenit 88,99,91,92,93 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pasi nga sistemi C@TS rezulton se subjekti ka deklaruar deklaratën vjetore të tatim fitimit vjetorë në shumën prej 8,965,841,402 lekë (sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 56,604,981,244 lekë sipas ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat “, i ndryshuar.

-**Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] sha** me numër nipti J....F rezulton me detyrime tatimore në shumën prej 1,975,818 mijë lekë dhe pa dorëzuar pasqyrat financiare. Nga ana e DTM është nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 27.02.2018 dhe në sistem ky subjekt ka deklaruar deklaratë vjetore të tatim fitimit vjetor në shumën prej 16,698,766,328 lekë(sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 24,167,319,595 lekë sipas ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “ Për tatimin mbi të ardhurat “, dhe nga DTM nuk është vazhduar me masa shtërnguese në zbatim të nenit 88,99,91 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve të detyrimeve të papaguara .

-**Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR]** tek DTM, me numër NIPT-i K...L, rezulton me detyrime debitore në shumën prej 1,039,739 mijë lekë, dhe nga të dhënat e sistemit C@TS rezulton se ka deklaruar xhiro tvsh gjatë vitit 2018 në shumën 41,024,839,641 lekë dhe të ardhura tatimore në shumën prej 28,201,376,278 lekë. Gjithashtu pasqyrat financiare janë dorëzuar në DTM më datën 25.05.2019 në zbatim të nenit 29 të ligjit “ Për tatimin mbi të ardhurat ”, i ndryshuar. Sipas të dhënave të deklaruara rezulton se ka diferenca ndërmjet xhiros së TVSH sipas ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “ Për tatimin mbi vlerën e shtuar “, i ndryshuar dhe të ardhurave tatimore sipas TF 18-A të vetëdeklaruar, sipas listës nr.4 bashkëlidhur.

Kriteret:

Në ligji nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, si dhe në Manualin e Mbledhjes me Forcë të miratuar me Urdhër nr. 17, datë 13.03.2017 të ish Titullarit dhe në Udhëzimin e Përgjithshëm i Procedurave të Mbledhjes me Forcë të Borxhi të datës 15.03.2018.

Ndikimi:

Në rritjen e nivelit të arkëtimit të borxhit dhe në monitorimin e procesit të rikuperimit të borxhit si në DRT dhe në DPT.

Rëndësia:

I lartë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Rekomandimi:

- DPT në bashkëpunim me DTM, të kryej një kontroll të plotë mbi këta tatimpagues si dhe të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, si subjekte nga 10 tatimpaguesit në Top-Listën e tatimpaguesve me borxhit tatimor më të lartë në zbatim të kërkesave të nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, e konkretisht:

- Nga DPT të meren masa që administrata tatimore e DTM bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, duhet të kryejë verifikimi e nevojshme në pasqyrat financiare të depozituara nga subjekti tatimpagues “ [REDAKTUAR] me numër nipti K...L në mënyrë që të përcaktojë diferencat e rrjedhura në zbatim të nenit 29 i ligjit nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe si rrjedhojë të ndiqet mundësia e arkëtimit të detyrimeve.

Afati i zbatimit:

Brenda vitit 2019

Gjetja 2.

Për subjektin [REDAKTUAR] Dega në Shqipëri me numër nipti J...H i cili ka deklaruar xhiro tvsh për vitin 2018 në shumën 2,278,881,399 lekë dhe të ardhura tatimore sipas TF 18-A në shumën prej 2,279,716,276 lekë dhe deklarata vjetore e tatim fitimit neto sipas TF 18-A në shumën prej 301,267,007 lekë dhe nga DTM(Drejtoria e Borxhit) duhet të vepronte sipas nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rekomandimi:

- DPT nëpërmjet strukturave të saj kontrolluese(DKTatimor dhe DBorxhit, si dhe D Hetimit) të kryej një kontroll të plotë mbi këtë tatimpagues, subjektin [REDAKTUAR] Dega në Shqipëri me numër nipti J...H, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore sipas nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Afati i zbatimit:

Brenda vitit 2019

Gjetja 3

- Për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L me detyrime tatimore në shumën prej 81,561 mijë lekë (sipas listës nr.1 bashkëlidhur), rezulton nga sistemi C@TS se gjatë vitit 2018 ka realizuar qarkullim total sipas kasave fiskale në shumën prej 10,935,056 lekë, tvsh në shumën prej 1,822,509 lekë dhe në total xhiro pa tvsh në shumën prej 229,896,504 lekë dhe TVSH në shumën prej 45,973,301 lekë dhe nga ana DRT Durrës nuk janë zbatuar masat shtërnguese në zbatim të nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Rekomandimi:

Nga DPT për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L, nëpërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, në zbatim të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RShqipërisë”, i ndryshuar, të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Afati i zbatimit:

kërkojë kontroll tatimor duke bërë verifikimin dhe konfiskim jo më pak se 50% të qarkullimit ditor të realizuar me qëllim arkëtimin e detyrimit Brenda vitit 2019

Masat shtrënguese të marra për mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara (borxhit tatimor).

Për vitin 2018 arkëtimi i borxhit tatimor nga masat shtrënguese të marra është në total 14,9 mld lekë. Gjatë këtij viti masa me efektivitet më të lartë ka rezultuar “Njoftimi për kërkesa për pagesë” i cili zë 48% të arkëtimeve nga masat shtrënguese. Në “Njoftimi për kërkesë për pagesë” perfshihen edhe metodat e vetëpërbushjes, komunikimet e kryera nga inspektorët e DRT me qëllim parandalimin e rritjes së stokut të borxhit dhe arkëtimin e detyrimit.

Bllokimi i llogarive bankare është masa tjetër më efektive e cila zë rreth 34% të arkëtimeve për vitin 2018. Nga bllokimi i llogarive janë arkëtuar 5 mld lekë detyrime. DRT e cila ka arkëtuar më tepër borxhe tatimore nga kjo masë është DRT Tiranë në shumën prej 1,4 mld lekë.

Arkëtimet nga masat shtrënguese vijnë si rezultat edhe i masave të marra në periudhat e mëparshme, për detyrime me vjetërsi më të madhe se 1 vit, por që borxhi është arkëtuar gjatë vitit 2018.

Në 000/lekë

Nr	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE	Të vendosura	Shuma	Të arkëtuara	Shuma
		Nr raste		Nr raste	
1	Njoftim dhe kerkese per te paguar	87,765	46,020,103	45,703	7,133,020
2	Urdher bllokime te Llogarive Bankare	61,899	47,006,853	99,374	5,007,576
3	Njoftim te Tatimpaguesit per vendosjen e Masave te Sigurise	53,258	43,414,466	5,802	239,349
4	Njoftim i Pergjithshem per vendosjen e Masave te Sigurise	40,991	33,161,551	3,595	479,142
5	Njoftim per vendosjen e Barres Hipotekore	48,274	37,032,124	13,763	707,547
6	Njoftim per vendosjen e Barres Siguruese	47,752	36,937,956	4,049	551,466
7	Urdher Sekuestrimi te Pasurise	15,549	30,574,181	1,240	60,258
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor Pales se Trete	45	221,286	5	15,020
9	Njoftim per transferimin e detyrimit te Ortakut,Aksionerit,Administratorit	4	84,264	-	-
10	Njoftim per vendosjen e Urdher Bllokimi ne Dogane	25,971	48,175,088	3,465	461,399
11	Urdher Bllokimi QKB	7,911	23,755,621	1,549	27,197
12	Konfiskim 50%	2,021	1,078,011	1,141	200,999
	TOTALI i arkëtimeve				14,882,972

Gjetje 4:

Konstatohet se Drejtoria e Mbledhjes me Forcë të Borxhit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve megjithë përpjekjet e kryera bazuar dhe në raportet e inspektimit të kryer gjatë vitit 2018 dhe evidencave të paraqitura duhet të bëjë të gjitha përpjekjet për analizimin dhe vlerësimin e Borxhit Tatimor në nivel Kombëtar, i cili ka arritur në 107,7 miliard lekë duke përdorur të gjithë mekanizmat e nevojshëm ligjorë dhe administrativë për monitorimin në kohë dhe me efikasitet të këtij borxhi. Në gjykimin tonë problematikat qëndrojnë në DRT për të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

cilat strukturat e mbledhjes me forcë të borxhit duhet të luajë rol më aktiv në monitorimin e veprimtarisë së mbledhjes së borxhit dhe marrjen e masave konkrete për uljen e borxhit tatimor, i cili gjatë periudhës objekt auditimi ka një trend rritës. Gjithashtu vërejmë se informacioni për borxhin në tërësi administrohet mbi pasqyra të përgjithshme dhe jo mbi baza individuale çka e humbet mundësinë për monitorim të drejtë dhe efikas. Është kërkuar me anë të postës elektronike informacion për gjendjen e detyrimeve në fillim të vitit dhe ecurinë sipas tatimpaguesit por nga ana DMF është kthyer përgjigje se disponon informacion vetëm për gjendjen e detyrimeve në fund të vitit sipas tatimpaguesve pasi në sistemin C@TS ruhen të dhëna të ngrira gjendje më 31.12.2018 në nivel tatimpaguesisht, e konfirmuar dhe nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit.

Situata:

Pamundësia e ndjekjes së të dhënave sipas ecurisë së krijimit të borxhit nëpërmjet sistemi C@TS sipas burimeve të krijimit të borxhit tatimor e në vazhdimsi nga DPT nëpërmjet stukturës së saj Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë të Borxhit dhe të monitorimit të këtij procesi në vazhdimsi të mbledhjes me forcë të borxhit vjen si rezultat pasi në sistemin C@TS ruhen të dhëna të ngrira gjendje më 31.12.2018 në nivel tatimpaguesisht, e konfirmuar dhe nga Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit.

Ndikimi:

Uljen e nivelit të kontrollit dhe të monitorimit të procesit nga krijimi i borxhit deri në mbledhjen me forcë të borxhit tatimor në DRT.

Rëndësia:

I lartë

Rekomandimi:

DMF të borxhit, të hartojë strategji konkrete efektive të reflektuar në programin vjetor të punës për marrjen e masave konkrete për rikuperimin e borxhit, për monitorimin dhe mbikqyrjen e masave shtërnguese për mbledhjen e detyrimeve për DRT, pavarësisht se mbikqyrja dhe ndjekja e dosjes së tatimpaguesit realizohet nga inspektorët e kontrollit pranë DRT-ve përkatëse, duke rritur kështu dhe ushtruar funksionin e saj mbikqyrës më me efikasitet, me politika që do të bëjnë më transparent procesin e masave shtërnguese të mbledhjes me forcë të borxhit në bashkëpunimin me Drejtoritë e Kontrollit Tatimor dhe atë Hetimor në mënyrë që të rritet arkëtimi i borxhit duke përmbushur detyrimet e saj ligjore dhe administrative.

Afati i zbatimit:

Brenda vitit 2019.

Marrëveshjet me këste.

Gjatë vitit 2018 nga Drejtorite Rajonale Tatimore, në zbatim të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RShqipërisë”, i ndryshuar, neni 77, janë lidhur 1,179 marrëveshje



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

me kështë me vlerë totale 2,3 mld lekë dhe pagesë fillestare 0,9 mld lekë (kushte për lidhjen e marrëveshjes me kështë) sipas formatit të unifikuar për marrëveshje me kështë të detyrimeve të papaguara referuar shkresës nr.1507, datë 23.01.2018 të zv/Drejtorit të Përgjithshëm z. [REDAKTUAR]. Në këtë periudhë vlera e arkëtuar nga kështët e marrëveshjeve me kështë, marrëveshjet e mbartura dhe ato të lidhura gjatë vitit është 1,5 mld lekë. Marrëveshjet e anuluar në vitin 2018 janë 301. Sipas DRTatimore marrëveshjet e lidhura, dhe pagesat e kryera paraqiten si më poshtë vijon:

DRT	Progresive 2018			Në lekë		
	Nr. Akt Marrëveshje të lidhura	Nr. Subjekteve të cilët lidhin A-M	Vlera totale e debisë për të cilën janë lidhur A-M	Paguar në lidhjen e A-M (vlera fillestare e paguar)	Vlera e paguar gjatë muajit nga A-M e mbartura	Nr.A-M të anuluar për mosrespekti
Fier	111	111	157,599,688	37,802,299	108,330,851	17
DRTM	31	31	619,844,896	167,566,323	604,515,850	4
Shkoder	61	61	155,348,162	43,756,615	49,010,483	14
Tirane	283	283	554,818,047	409,279,588	419,631,127	117
Berat	41	41	12,993,917	4,368,604	9,549,327	14
Diber	39	39	55,370,770	11,117,519	25,381,000	0
Durres	95	95	207,128,424	124,654,984	86,196,832	21
Elbasan	58	58	73,835,831	29,022,802	29,919,176	12
Gjirokaster	41	41	31,187,273	10,197,056	12,261,371	18
Korçe	136	136	51,511,423	12,605,858	46,550,669	16
Kukes	19	19	23,151,961	10,617,410	2,592,833	8
Lezhe	33	33	61,935,271	15,605,049	39,667,543	5
Sarande	129	129	35,606,394	9,213,937	14,898,999	26
Vlore	102	102	222,817,204	43,466,652	21,317,869	29
Total	1179	1,179	2,263,149,261	929,274,696	1,469,823,930	301

Nga ana e DPT mbahet regjistri analitik i marrëveshjeve të pagesës me kështë mbi bazën e të dhënave të dërguara nga Drejtoritë Rajonale Tatimore.

Masat e marra për rikuperimin e borxhit tatimor gjatë viti 2018.

Gjatë vitit 2018 bazuar në objektin e punës mbi udhëheqjen metodologjike dhe funksionin monitorues mbi Drejtoritë Rajonale Tatimore, Drejtoria e Mbledhjes me Forcë, lidhur me procedurat e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara, borxhit tatimor ka ndërmarë një varg iniciativash me fokus, forcimin e kuadrit ligjor, përmirësimin e proceseve të punës, lehtësimin e proceseve të komunikimit me tatimpaguesit me qëllim ndjekjen e menjëhershme të borxhit të ri, duke parandaluar kthimin e tij në borxh të vjetër për mos përshkallëzimin e stokut të borxhit aktual.

Është implementuar në sistemin CATS dhe në E-filing funksionaliteti “Akt Marrëveshja me Kështë”, modul aktualisht i disponueshm për të gjithë përdoruesit.

Ka vijuar zbatimi i procedurës në bashkëpunim me Qëndrën e Thirrjeve në kuadër të rekuperimit të detyrimeve të vetëdeklaruar pa u kthyer në borxh.

Me qëllim vetëpërmbyshjen e detyrimit nga ana e tatimpaguesve gjatë periudhës Janar – Dhjetor 2018 janë kontaktuar 17,843 tatimpagues për TVSH, 49,040 për Sigurime shoqërore shëndetësore dhe TAP dhe 4,047 për Tatimin në burim .

Nëpërmjet trainimeve për punonjësit e Drejtorive të Mbledhjes me Forcë është synuar forcimi i kapaciteteve lidhur me legjislacionin tatimor, planet e punës, modulet lidhur me mbledhjen në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

sistemin C@ts. Janë kryer 6 sesione trainimi në bashkëpunim me Drejtorinë e Burimeve Njerëzore dhe 2 sesione trainimi nga DMF për çdo DRT lidhur me zbatimin e manualit të mbledhjes me forcë të borxhit, procedurat sipas legjislacionit në fuqi, funksionaliteti “Akt Marrëveshja me Këste” dhe udhëzuesit në përdorim të tij në sistemin C@ts.

Në bashkëpunimin me strukturat e tjera në DPT nëpërmjet bashkëpunimit me Drejtorinë e Hetimit Tatimor përgjatë vitit 2018 në zbatim të nenit 89 është kryer procedura e monitorimit të xhiros për Aksion për informalitetin Prill - Maj me Urdhër nr.11 datë 21.03.2018, Aksioni për Sezonin Turistik me Urdhër 27 datë 25.05.2018, si dhe Plan Veprimi i DMF për periudhën Tetor- Dhjetor 2018.

Si rezultat është kryer procedura e monitorimit të xhiros për 2,346 tatimpagues me detyrim të papaguar 1.811 mild lekë dhe është kryer procedura e konfiskimi të xhiros ditore për 1,477 tatimpagues dhe janë paguar 245 mijlon lekë detyrime të papaguara.

Gjithashtu është lidhur dhe një marrëveshje bashkëpunimi ndërmjet DPT dhe DPDoganës me nr.12819, datë 19.06.2018 me qëllim rritjen e performances për mbledhjen e detyrimeve tatimore e doganore .

Udhëheqja metodologjike

Problematikat e evidentuara apo kërkesat për interpretim nga ana e Drejtorive Rajonale Tatimore të lidhura me procedurat e mbledhjes me forcë, janë ndjekur nga DMF me qëllim zgjidhjen e tyre.

Për sa më sipër, gjatë ushtrimit të veprimtarisë administrative, nga ana e DMF-së janë përpiluar disa akte administrative për të gjitha Drejtorite Rajonale, sikurse janë:

-Format i unifikuar për marrëveshjen e pagesës me këste të detyrimeve të papaguara, me shkresën nr. 1507 prot, datë 23.01.2018 në zbatim të nenit 77 dhe 78 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

-Udhëzues i Përgjithshëm i Procedurave të Mbledhjes me Forcë, dërguar Drejtorive Rajonale Tatimore sipas shkresës nr.5731, datë 15.03.2018 nëpërmjet së cilës sqaroheshin hapat procedural për ndjekjen e borxhit tatimor, në zbatim të kapitullit Mbledhja me Force e Detyrimit Tatimor të Papaguar ne ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë ” i ndryshuar.

-Me shkresën nr. 5730, datë 15.03.2018 me objekt "Për vendosjen e barrës hipotekore, sekuestrimi i pasurisë" drejtuar Drejtorive Rajonale Tatimore, nëpërmjet së cilës është sqaruar procedura në zbatim të nenit 95 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, me objekt “Pasuria, objekt i sekuestrimit”.

Konstatimi: Nga auditimi është konstatuar se sistemi informatik i marrjes së informacionit në DPT E-TAXATION (E-FILING- për të dhënat për Tatimpaguesit dhe sistemi C@TS për inspektorët dhe DRT), sisteme të cilët gjenerojnë të dhëna për efekt kontabiliteti për detyrimet tatimore vetëm në fund të vitit dhe nuk gjeneron të dhëna për çdo muaj. Në fund të vitit sistemi ngrin të dhënat për gjëndjen e detyrimeve dhe gjithashtu jep të dhënat analitike sipas tatimpaguesve në mbyllje të vitit për detyrimet tatimore.

Gjetje 5:

Në DPT për vitin 2018 rezulton moskontabilizimi i detyrimit të akcizës për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë, ndersa



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Situata:

transferimi të dhënave për subjektet e akcizës nga DPT për në DPD është në proces gjatë vitit 2019

Vlen të theksohet fakti se gjatë evidentimit të detyrimeve si në kontabilitet dhe në sistemin informatik C@TS në DPT, rezulton se në fund të vitit 2018 nuk janë të regjistruar si në sistem nga DRT dhe si pasojë dhe në kontabilitet e DPT (referuar pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018), detyrimet e akcizës për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë pasi, transferimi i të dhënave për subjektet e akcizës nga DPT për në DPD është kryer gjatë vitit 2019 në bazë të shkresës nr.9206, datë 07.05.2019 të nënshkuar nga zv/Drejtori i Përgjithshëm z. [REDAKTUAR] drejtuar DPD. Nga ana e DPT nuk janë marrë masa për evidentimin në kontabilitet të detyrimeve prej 13,274,569,647 lekë, të pa kontabilizuar gjatë vitit 2018 dhe në DPD aktualisht rezultojnë të jenë në proces verifikimi, referuar shkresës nr.20946/1prot., datë 19.08.2019 të Titullarit të DPD drejtuar DPT me objekt “Mbi procesin e marrjes në evidencë të akcizës të transferuar në DPD”.

Grupi i auditimit nuk disponon aktualisht të dokumentuar marrjen në dorëzim të detyrimeve të akcizës për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë dhe përfshirjen e këtyre detyrimeve në kontabilitetin e DPD referuar shkresës nr.1223/1 prot, datë 31.07.2019 me objekt “Kthim përgjigje për transferimin e të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të pa paguara” të DPT drejtuar DPD dhe për dijeni MFE, pasi nga DPD ishte kthyer praktika së bashku me dokumentacioni për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë, sepse rezultonin me problematika referuar shkresës së DPD me nr.144540/1prot., datë 20.06.2019 të DPD me objekt “Kthim dokumentacioni për plotësim sipas kërkesave të UMFE nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, e protokolluar në DPT me nr.1223, datë 21.06.2019.

Kriteret:

Në ligjin nr. 9228, datë 29.04 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 3, ligjin nr. 9154, datë 0.11.2003 “Për arkivat”, indryshuar, nenet 9, 24 dhe Udhëzimi i MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 2,10,34,35/b, dhe në Rregulloren e Brendshme të DPT, miratuar me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017.

Ndikimi:

Mos evidentimi i detyrimeve në kontabilitet sjell si pasojë mosarkëtimin e vlerës për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë e cila përbën të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit.

Rëndësia:

I lartë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Rekomandimi:

Marrja e masave të menjëhershme nga DPT nëpërmjet këmbimeve të informacioneve me DPD dhe MFE me qëllim përfundimin e procesit të transferimit dhe përfshirjen e detyrimeve të akcizës për 48 subjekte në shumën 13,274,569,647 lekë për vitin 2018 në kontabilitetin e DPD.

Afati i zbatimit

Menjëherë.

Qëndrimi i institucionit në lidhje me observacionet e paraqitura nga punonjës të DPT. Observacioni i paraqitur nga znj. [REDAKTUAR] me detyrë për vitin 2018, Drejtore e Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë, i protokolluar në DPT me nr.7320/66 datë 24.09.2019 dhe në KLSH me nr.241/10 prot datë 25.09.2019 në lidhje me mangësitë e konstatuara në Projekt Raportin e Auditimit për sa i përket afateve kohore në auditim nga kjo drejtori u shqyrtua me kujdes dhe konkludua se meret në konsideratë argumentet e paraqitura dhe dokumentacioni i paraqitur në lidhje me praktikën e ndjekur nga kjo drejtori në monitorimin e masave shtrënguese dhe në tërësi në lidhje me ecurinë e procesit të mbledhjes me forcë të borxhit nga DBorxhit në DRT dhe raportimet e kryera në nivel qendror.

Drejtimi 6: Deklarimi i kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, pagesat e tyre dhe rakordimi me ISSH dhe FSDKSH.

Për auditimin e panifikimit, realizimit dhe transferimeve e të ardhurave për llogari të ISSH dhe FSDKSH auditimi u bazua:

- Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 7703, datë 11.05.1993” Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligji nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;
 - Ligji nr.109/2017, datë 30.11.2017 “ Për buxhetin e vitit 2018”, i ndryshuar;
 - Udhëzimi nr.2, datë 06.02.2012 “ Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar;
 - Marrëveshjen e bashkëpunimit me nr.1142, datë 19.05.2017 ndërmjet ISSH dhe DPT, etj ;
- Lidhur me realizimin e të ardhurave të realizuara në DPT dhe dërgimin e të dhënave nga sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dërguar ISSH FSDKSH këtë drejtim u shqyrtuan dokumentacioni si vijon:*
- Shkresa e DPT nr. 3195, datë 11.02.2019 drejtuar Fondit të Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor.
 - Shkresa e DPT nr. 3195, datë 11.02.2019 drejtuar Insitutit të Sigurimeve Shoqërore.
 - Aktrakordimet e mbajtura për të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shëndetësore dhe shoqërore dhe transferimet nga TSA ndërmjet ISSH, FSDKSH dhe përfaqësuesve të Ministrisë së Financës dhe Ekonomisë për vitin 2018 dhe evidencave të Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit dhe raporteve të sistemit informatik C@TS.
 - Informacionet të dërguara me e-mailin zyrtar, nga DPT.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Duke filluar nga 05 Janar 2015 DPT i arkëton të ardhurat nga Tatimet dhe Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore në një llogari të vetme. Shkëmbimi i të dhënave me MFE është në mënyrë automatike si rezultat i ndërveprimit automatik të dy sistemeve informtaikë , E tax dhe SIFQ. Pagesat mbërrijnë në sistemin E tax nga bankat e nivelit të dytë si pagesa të jashtme dhe nga Sistemi i Thesarit (për të gjithë subjektet që kryejnë pagesa nëpërmjet buxhetit të shtetit) si pagesa të brendshme në mënyrë elektronike. Pas procesit automatik të kontabilizimit të pagesave në sistemin E tax , në llogarinë e cdo Tatimpaguesi raportimi i të dhënave lidhur me arkëtimet për llogari të DPT në Sistemin Informatik Qëndror Financiar (SIQF) bëhet cdo ditë në menyrë automatike. Në fund të cdo periudhe raportuese (mujore dhe progresive) DPT bën kontroll të raportimeve lidhur me arkëtimet e kontabilizuara në sistemin E Tax . Raportimi mujor dhe progresiv finalizohet në fund viti duke nënshkruar evidencën përfundimtare nëpërmjet përfaqesit të Degës së Thesarit Tiranë dhe DPT.

Dërgimi i informacionit të pagesave për Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe shëndetësore.

Në zbatim të ligjit nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në RSH”, neni 3, DPT është përgjegjëse për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme pasi ajo është në rolin e agentit lidhur me arkëtimin e të ardhurave për llogari të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Me vendosjen e sistemit të ri tatimor E-Tax çdo tatimpagues deklaron listëpagesën në mënyrë elektronike. Listëpagesa ka pjesë përbërëse të saj detyrimin për sigurimin shoqëror, sigurimin shëndetësor dhe tatimin mbi të ardhurat nga punësimi.

Pagesa në sistem konsiderohet e plotë në rast se paguhet i gjithë detyrimi pjesë përbërëse e kësaj listëpagese e cila më pas kontabilizohet me klasën 7 përkatëse.

Raportimi në SIQF bëhet si të gjitha pagesat e tjera të kontabilizuara me klasën 7 të vecantë për sigurimet shoqërore dhe vec për sigurimet shëndetësore, total arkëtime mujore dhe progresive për llog të DPT. Në bazë të Evidencave mujore dhe progresive të pregatitura nga Qendra e pagesave në DPT, DRKontabilitetit njofton Institutin e Sigurimeve Shoqërore dhe Fondin e Sigurimit të detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor lidhur me pagesat totale të kryera në nivel DR Tatimore (14 Rajone) me shkresë zyrtare me të cilat janë njoftuar këto institucione lidhur me arkëtimet për Sigurime shoqërore dhe Shëndetësore gjatë vitit 2018 mbi bazë Drejtorie Rajonale Tatimore dhe në total.

Plani dhe realizimi i të ardhurave për Sigurime Shoqërore në ISSH dhe Shëndetësore në FSDKSH për vitin 2018.

Plani i të ardhurave për DPD, për vitin 2018, është akorduar në zbatim të ligjit nr.109/2017, datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018”, me shkresën nr. 2769, datë 09.02.2018 dhe i rishikuar sipas Aktit Normative me nr.1, datë 26.07.2018 me shkresën nr. 17815 prot, datë 04.10.2018 të MFE është dërguar plani fillestar i të ardhurave të planifikuara dhe i ndryshuar për tu realizuar nga administrata tatimore.

Plani fillestar dhe i rishikuar dhe realizimi për kontribute gjithsej dhe të ndara në: Sigurime Shoqërore dhe Shëndetësore në nivel DRT-je, paraqitet si më poshtë vijon:

Totali kontribute për sigurime shoqërore për vitin 2018 sipas DRT-ve transferuar në ISSH

Në 000 / lekë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

NR	E M E R T I M I	Plani fillestar		Plani i rishikuar sipas aktit normativ me shkresë nr 17815 dt 04.10.2018		Realizimi i të ardhurave për vitin 2018	
		Kontributet Sig. shoqerore	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Sig. shoqerore	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Sig. shoqerore	Realizimi planit DRT / Plan Fakt
A	B	C	D	E	F	E	F
	D. P. TATIMEVE	71,929,000	100%	75,809,000	100%	76,078,587	100.4%
	Nga të cilat:						
1	D. R. T. BERAT	1,940,000	2.7%	1,940,000	2.6%	1,876,331	97%
2	D. R. T. DIBER	1,558,000	2.2%	1,687,000	2.2%	1,654,214	98%
3	D. R. T. DURRES	6,290,000	8.7%	6,770,000	8.9%	6,841,749	101%
4	D. R. T. ELBASAN	3,446,000	4.8%	3,446,000	4.5%	3,388,981	98%
5	D. R. T. FIER	3,873,000	5.4%	4,003,000	5.3%	4,048,867	101%
6	D. R. T. GJIROKASTER	1,380,000	1.9%	1,508,000	2.0%	1,445,217	96%
7	D. R. T. KORCE	2,845,000	4.0%	2,976,000	3.9%	2,928,974	98%
8	D. R. T. KUKES	1,024,000	1.4%	1,106,000	1.5%	1,082,191	98%
9	D. R. T. LEZHE	1,810,000	2.5%	1,930,000	2.5%	1,837,993	95%
10	D. R. T. SARANDE	823,000	1.1%	957,000	1.3%	894,898	94%
11	D. R. T. SHKODER	3,362,000	4.7%	3,276,000	4.3%	3,247,775	99%
12	D. R. T. TIRANE	25,547,000	35.5%	27,332,000	36.1%	27,571,128	101%
13	D. R. TATIMPAGUESIT e MEDHENJ	15,616,000	21.7%	16,355,000	21.6%	16,756,027	102%
14	D. R. T. VLORE	2,415,000	3.4%	2,523,000	3.3%	2,504,240	99%

Burimi i të dhënave nga Drejtoria e Analizës dhe e Kontabilitetit

Totali kontribute për sigurime shëndetsore për vitin 2018 sipas DRT-ve transferuar në FDSKSH

Në 000 / lekë

NR	E M E R T I M I	Plani fillestar		Plani i rishikuar sipas aktit normativ me shkresë nr 17815 dt 04.10.2018		Realizimi i të ardhurave për vitin 2018	
		Kontributet Sig. shendetsores	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Sig. shendetsores	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Sig. shendetsores	Realizimi planit DRT / Plan Fakt
A	B	C	D	E	F	E	F
	D. P. TATIMEVE	11,471,000	100%	12,091,000	100%	12,314,984	102%
	Nga të cilat:						
1	D. R. T. BERAT	310,000	3%	310,000	2.6%	295,849	95%
2	D. R. T. DIBER	242,000	2%	263,000	2.2%	240,760	92%
3	D. R. T. DURRES	1,010,000	9%	1,088,000	9.0%	1,072,904	99%
4	D. R. T. ELBASAN	554,000	5%	554,000	4.6%	536,698	97%
5	D. R. T. FIER	527,000	5%	647,000	5.4%	651,701	101%
6	D. R. T. GJIROKASTER	220,000	2%	241,000	2.0%	218,177	91%
7	D. R. T. KORCE	455,000	4%	476,000	3.9%	458,129	96%
8	D. R. T. KUKES	161,000	1%	174,000	1.4%	154,856	89%
9	D. R. T. LEZHE	290,000	3%	310,000	2.6%	286,687	92%
10	D. R. T. SARANDE	132,000	1%	153,000	1.3%	144,459	94%
11	D. R. T. SHKODER	538,000	5%	524,000	4.3%	502,844	96%
12	D. R. T. TIRANE	4,078,000	36%	4,313,000	35.7%	4,444,861	103%
13	D. R. TATIMPAGUESIT e MEDHENJ	2,569,000	22%	2,636,000	21.8%	2,914,728	111%
14	D. R. T. VLORE	385,000	3%	402,000	3.3%	392,330	98%

Burimi i të dhënave nga Drejtoria e Analizës dhe e Kontabilitetit

Totali kontribute për vitin 2018 sipas DRT-ve transferuar në ISSH dhe FDSKSH



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në 000 / lekë

NR	E M E R T I M I	Plani fillestar		Plani i rishikuar sipas aktit normativ me shkresë nr 17815 dt 04.10.2018		Realizimi i të ardhurave për vitin 2018	
		Kontributet Gjithësej	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Gjithësej	Pesha specifike DRT / totalit	Kontributet Gjithësej	Realizimi planit DRT / Plan Fakt
A	B	C	D	E	F	E	F
	D. P. TATIMEVE	83,400,000	100%	87,900,000	100%	88,393,571	101%
	Nga të cilat:						
1	D. R. T. BERAT	2,250,000	2.7%	2,250,000	2.6%	2,172,180	97%
2	D. R. T. DIBER	1,800,000	2.2%	1,950,000	2.2%	1,894,974	97%
3	D. R. T. DURRES	7,300,000	8.8%	7,858,000	8.9%	7,914,653	101%
4	D. R. T. ELBASAN	4,000,000	4.8%	4,000,000	4.6%	3,925,679	98%
5	D. R. T. FIER	4,400,000	5.3%	4,650,000	5.3%	4,700,568	101%
6	D. R. T. GJIROKASTER	1,600,000	1.9%	1,749,000	2.0%	1,663,395	95%
7	D. R. T. KORÇE	3,300,000	4.0%	3,452,000	3.9%	3,387,103	98%
8	D. R. T. KUKES	1,185,000	1.4%	1,280,000	1.5%	1,237,047	97%
9	D. R. T. LEZHE	2,100,000	2.5%	2,240,000	2.5%	2,124,680	95%
10	D. R. T. SARANDE	955,000	1.1%	1,110,000	1.3%	1,039,358	94%
11	D. R. T. SHKODER	3,900,000	4.7%	3,800,000	4.3%	3,750,619	99%
12	D. R. T. TIRANE	29,625,000	35.5%	31,645,000	36.0%	32,015,989	101%
13	D. R. TATIMPAGUESIT e MEDHENJ	18,185,000	21.8%	18,991,000	21.6%	19,670,755	104%
14	D. R. T. VLORE	2,800,000	3.4%	2,925,000	3.3%	2,896,570	99%

Burimi i të dhënave nga Drejtoria e Analizës dhe e Kontabilitetit

➤ Referuar të dhënave të Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit dhe evidencave (raporteve mujore të realizimit të të ardhurave tatimore), vihet re që plani krahasuar me faktin e të ardhurave të transferuara në ISSH dhe FDSKSH në total rezulton se ka mosrealizime në:

➤ Në DRT Sarandë, ku realizimi i të ardhurave është 94 %, DRT Gjirokastrë dhe Lezhë është 95% , DRT Berat, Dibër dhe Kukës është 97%, DRT Elbasan dhe Korçë është 98% , DRT Shkodër dhe Vlorë është 99%. Gjithashtu të njëjtat Drejtori Rajonale Tatimore paraqiten me mosrealizim të të ardhurave si për Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe ato Shëndetësore.

Gjithashtu theksojmë se gjatë vitit 2018 janë kryer ndryshime të planit të të ardhura për sigurimet shoqërore e shëndetësore. Gjithashtu mosrealizimet e të ardhurave sipas treguesve të paracaktuara MFE e konkretisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Politikave të Makroekonomisë , Çështjeve Fiskale dhe Punësimit e bën të pa mundur monitorimin me efektivitet të këtij procesi nga DPT pasi treguesit e gatshëm për tu realizuar nga DRT ndikojnë në shkallën e realizimit të planit të ardhurave sipas degëve rajonale duke e bërë të pamundur kontrollin dhe nxjerrë dhe përgjegjësitë përkatëse.

Titulli i çështjes: Auditim mbi programimin e buxhetit për kontributet për vitin 2018

Situata 1:

Nga auditimi i programimit të buxhetit të kontributeve në DPT për vitin 2018, i cili realizohet në 15 njësitë e sistemit, u konstatua se procesi i programimit buxhetor ka hasur problematika në realizimin e treguesve referuar programimit të buxhetit, sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr.10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, që lidhen me sa vijon:

-Programi i përgjithshëm i të ardhurave për kontribute të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

sigurimeve shoqërore e shëndetësore për subjekte të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë DPT ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat. Si rezultat në programimin fillestar të të ardhurave për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të vitit 2018, në shumën 83,400,000 mijë lekë, ka rezerva sepse se programimi i tyre u shtua me akte normative, përsëri të ardhurat nga kontributet, janë tejkaluar me 493, 571 mijë lekë.

Kriteret:

Në ligjin nr.109/2017, datë 30.11.2017 “ Për buxhetin e vitit 2018”, ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligjin nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; Udhëzimin nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar; dhe Marrëveshjen e bashkëpunimit me nr.1142, datë 19.05.2017 ndërmjet ISSH dhe DPT, etj.

Ndikimi:

Në rritjen e ndikimit të institucioneve si ISSH dhe FSDKSH dhe DPT në rritjen e të ardhurave nga kontributet si rezultat ei monitorimit të procesit

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit në bashkëpunim me strukturat drejtuese të DPT, të marrin masa që:

-Të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT dhe në të gjitha fazat edhe nga strukturat e DPT, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshme në DPT, por të programohen referuar një analize të drejtë e pa rezerva nga të dyja strukturat.

Afati i zbatimit

Në vijimësi.

Referuar të dhënave të evidencës së të ardhurave përfundimtare për tatimet dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për pagesat e jashtme dhe të brendshme për vitin 2018 dërguar drejtorisë së thesarit sipas shkresës nr.3711 prot , datë 18.02.2019 rezulton se të ardhurat e realizuara sipas sistemit informatik C@Ts dhe të rakorduar me të dhënat sipas SIFQ rezulton se në vitin 2018 në total janë realizuar në shumën prej 250,893,398,683.41 lekë, nga të cilat kontribute gjithsej zënë shumën prej 88,133,970,357 lekë dhe kamatvonesat dhe gjobat që lidhen me detyrimin për kontribute janë realizuar në shumën prej 259,600,473 lekë.

Sipas sistemit C@TS të DPT të ardhurat e realizuara nga listëpagesat për vitin 2018 (kontribute shoqërore e shëndetsore dhe TAP), rezultojnë të realizuara në shumën prej 109,583,326,032 lekë, nga të cilat kamatvonesa të sigurimeve shoqërore e shëndetësore janë në shumën prej 70,929,394



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

lekë me kod (llog 7090101dhe 7090104). Gjithashtu në këto evidenca rezultojnë se të ardhurat nga kamat vonesa nga tatimi mbi të ardhurat nga punësimi janë realizuar në shumën 10,769,026 lekë, ndërsa gjokat si për kontribute të sigurime shoqërore dhe shëndetsore që kanë lidhje me pagesës e detyrimit janë realizuar 188,671,079 lekë referuar (numrit të llogarisë 7115101 dhe 7115118). Të ardhurat nga TAP për vitin 2018 janë realizuar në shumën 20,955,857,112 lekë. Të ardhurat e realizuara nga gjokat për mosdeklarim punonjësish dhe për deklarim të vonuar të sig.shoq.shëndetësore e tap për punonjësit (sipas llog. 7500100 dhe 7500200) janë realizuar në shumën prej 233,898,090 lekë.

Burimi i të ardhura për kontribute (sig. shoqërore e sig.shëndetsore) bazohet në:

Sipas ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R.Shqipërisë”, i ndryshuar, administrata tatimore është ngarkuar për mbledhjen e kontributeve (sig.shoq, dhe sig.shëndetësore), në zbatim të nenit. 2/ germa b dhe c, neni 5 germa b, **ku thuhet se, agjenti tatimor është personi që mbledh dhe transferon në buxhetin e shtetit**, si dhe në neni 5/germa a, ç, g, dhe neni 14 – DPT, DRT dhe njësitë e tjera, germa 1 ku përcaktohet detyra e DPT në mbledhjen e kontributeve sikurse përcaktohet **në nenin 4 të këtij ligji duke i ngarkuar DPT vetëm funksionin e mbledhjes së të ardhurave dhe kalimin e tyre në buxhetin e shtetit.**

Sipas ligjit nr.9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 4- Transferimi i kontributeve, përcaktohet se procedura për transferimin e kontributeve dhe të interesave të mbledhura realizohet nga DPT për ISSH dhe FSDKSH....tregon se sipas këtij ligji nga DPT transferohen në ISSH dhe në FSDKSh i përbërë nga **principali i kontributit dhe kamat vonesa (interesat) për mospagesë** në kohë të detyrimit, e përcaktuar gjithashtu dhe në nenin 1 të këtij ligji .

-Sipas ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “ Për sigurimet shoqërore në RShqipërisë”, i ndryshuar i cili është ligji që rregullon marrëdhëniet në fushën e sigurimeve shoqërore , referuar nenit 66- Të ardhurat , është **përcaktuar se pjesë përbërse e të ardhurave** sipas këtij neni **germa e** janë dhe të ardhurat nga **gjoka** pa specifikuar llojin sipas burimit e krijimit të këtyre të ardhurave nga gjokat si dhe masën dhe mënyrën e përlllogaritjes së gjobave gjë që bie **ndesh** me ligjin nr.9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 4- Transferimi i kontributeve, ku përcaktohet se procedura për transferimin e kontributeve dhe të interesave të mbledhura realizohet nga DPT për ISSH dhe FSDKSH....tregon se sipas këtij ligji nga DPT transferohen vetëm **principali i kontributit dhe interesat për mospagesë** në kohë të detyrimit, **duke përjashtuar gjokat për vonesë të pagesës së kontributeve.**

Transferimi i të ardhurave :

Në fakt transferimi i të ardhurave nga kontributet nuk kryhet nga DPT por nga MFE **pasi:**

- Në zbatim të ligjit nr.9936, datë 26.06.2008 “ Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSh”, neni 3/ pika 37 **thuhet se** “Sistemi i thesarit” është struktura përkatëse organizative për ekzekutimin e buxhetit , ...dhe në nenin 39 – Mbledhja dhe ruajtja e mjeteve monetare publike, është përcaktuar se të gjitha mjetet monetare, të arkëtuara nga njësitë e qeverisjes së përgjithshme , ... depozitohen në llogarinë e thesarit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Gjithashtu sipas UMF nr.2, datë 06.02.2012 “ Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit”, i ndryshuar pika V.1 Buxheti i sigurimeve shoqërore , **pika 226**, thuhet se transfertat për sigurimet shoqërore të miratuara në buxhetin vjetor **dhe e çelur nga MFE** kryhet nga strukturat përgjegjëse për thesarin në Tiranë për tek ISSH, dhe sipas pikës 227 thuhet se llogaritë bankare që pasqyrojnë kontributet e sigurimeve shoqërore të arkëtuara nga DPT konsiderohen llogari të ardhurash të buxhetit të shtetit, gjithashtu sipas pikës 229 thuhet se në **Bankën e Shqipërisë** funksionon një llogari speciale për menaxhimin e transaksioneve dhe pagesave të buxhetit të ISSH dhe Ministri i Financave cakton personat e autorizuar për të vepruar me këtë llogari. **Transfertat** e mjeteve monetare në këtë llogari do të kryhen periodikisht **nga llogaria e unifikuar e thesarit në Bankën e Shqipërisë**, pra përfundimisht transfertat kryhen nga MFE nëpërmjet degës së thesarit. Në fund të vitit nga ana e DPT dhe përfaqësuesit të degës së thesarit Tiranë dhe Përgjegjëses së të ardhurave në Degën e Thesarit Tiranë mbahet një aktrakordim mbi arkëtimin e të ardhurave dhe depozitimin e tyre sipas të dhënave nga sistemi i SIQ .

Në fakt nga ana e DPT **realizohet mbledhja e kontributeve** dhe dhe kalimi i tyre në buxhetin e shtetit dhe në fund të vitit nga ana e DPT nëpërmjet Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit për këtë qëllim dhe mbahet një aktrakordimi mbi të ardhurat e realizuara sipas burimeve të krijimit me përfaqësuesit e DPT me përgjegjësen e Degës së thesarit Tiranë dhe me Përgjegjësen e të Ardhurave Tiranë.

Për vitin 2018 janë transferuar nga MFE sipas rakordimit të mbajtur nga përfaqësuesit të MFE, ISSH dhe Sektori i Llogarisë Unike të Thesarit për vitin 2018 në ISH dhe në FSDKSH **gjithsej arkëtime** nga TSA gjithsej në shumën prej 88, 393,750 830 lekë, nga ku të ardhurat nga kontribute të sigurimeve shoqërore në shumën prej 76,078,587,275 lekë dhe kontribute të sigurimeve shëndetësore 12,314,983,555 lekë. Për vitin 2018, si më poshtë vijon paraqiten evidenca sipas llogarisë të ardhura nga kontributet referuar evidencave nga Qendra e Pagesave të sistemit informatik në DPT:

Përmbledhëse e realizimit të të ardhurave për 12 mujorin e vitit 2018

Në lekë

Nr.llog.	Emertesa e llogarisë	Totali viti 2017	Totali viti 2018
7500100	Sigurime shoq, te punesuar sektor buxhetor	10.182.918.132,00	10,585,872,941,00
7500200	Sigurime shendetsores, te punesuar sektor buxhetor	1.894.380.413,00	1,972,015,326,00
7500400	Kontribute suplementar	1.201.089.839,00	1,245,948,549,00
7501100	Sigurime shoqerore, te punesuar sektor jo buxhetor	1.613.398.656,00	1,598,262,838,00
7501200	Sigurime shendetsores, te punesuar sektor jo buxhetor	303.159.083,00	300,266,993,00
7501400	Kontribute suplementar	3.672.113,00	4,033,159,00
7502100	Sigurime shoqerore, te punesuar sektor privat	12.567.180.792,00	14,464,335,871,00
7502200	Sigurime shendetsores, te punesuar sektor privat	2.861.552.263,00	3,363,941,249,00
7502400	Kontribute suplementar	43.077.468,00	47,747,577,00
7510100	Sigurime Shoqerore, punedhenes sektor buxhetor	16.085.143.871,00	16,709,128,125,00
7510200	Sigurime Shendetsores, punedhenes sektor buxhetor	1.895.240.010,00	1,971,308,569,00
7510400	Kontribute suplementar	15.133.520,00	11,321,045,00
7511100	Sigurime shoqerore, punedhenes sektor jo buxhetor	2.546.214.352,00	2,523,238,596,00
7511200	Sigurime shendetsores, punedhenes sektor jo buxhetor	302.937.181,00	300,117,490,00
7511400	Kontribute suplementar	35.245,00	46,824,00
7512100	Sigurime shoqerore, punedhenes sektor privat	21.146.713.405,00	24,944,195,566,00
7512200	Sigurime shendetsores, punedhenes sektor privat	2.862.038.643,00	3,364,475,995,00
7512400	Kontribute suplementar	51.101.297,00	60,540,167,00
7520100	Sigurime shoqerore, vetepunesuar	5.092.267.107,00	3,658,380,377,00
7520200	Sigurime shendetsores, vetepunesuar	1.304.067.112,00	1,008,793,100,00



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	SHUMA	81.971.320.502,00	88,133,970,357,00

Burimi DPT sipas të dhënave nga C@TS

7090101	Kamat vonesa të kontributeve të sig.shoq	61,827,703 lekë
70901104	Kamat vonesa të kontributeve të sig.shëndetsore	9,101,691 lekë
7115101	Gjoba të sigurimeve shoqërore	163,707,937 lekë
7115118	Gjoba të sigurimeve shëndetsore	24,963,142 lekë
	Totali	88,393,570,830 lekë

Sipas të dhënave nga Drejtoria e Analizës dhe e Kontabilitetit rezulton nga të ardhurat në total të realizuara nga kontributet për sigurimet shoqërore sipas burimeve të krijimit janë transferuar në ISSH kontribute në shumën prej 76,078,587,275 lekë, përbëhen (principali i kontributit i realizuar) janë realizuar në shumën prej 75,483,414,314 lekë dhe sigurimi suplementar në shumën prej 1,369,637,321 lekë pra gjithsej principali për sigurimet shoqërore është realizuar në shumën prej 75,853,051,35 lekë dhe gjoba të sigurimeve shoqërore të vendosura gjatë vitit 2018 sipas sistemit janë në shumën prej 163,707,937 lekë dhe kamatvonesa janë vendosur në shumën prej 61,827,703 lekë.

Ndërsa nga totali prej 12,314,570,830 lekë të ardhura totale të realizuara për sigurimet shëndetësore, gjobat zënë rreth 24,963,142 lekë dhe kamatvonesat janë në shumën prej 9,101,691 lekë. Gjithsej të ardhurat e realizuara nga kontributet dhe nga kamatvonesat dhe gjobat për pagesa të vonuara të kontributeve janë realizuar në shumën prej 88,393,570,830 lekë.

- DPT në fund të vitit, në zbatim të ligjit nr.9136, datë 11.09.2003“ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetsore në R.Shqipërisë”, i ndryshuar nenit 3- Përgjegjësia për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme, dhe të nenit 5- Njoftimi ka detyrimin që për të ardhurat e mbledhura për kontribute të informojë ISSH dhe FSDSH, e konkretisht .

- Janë realizuar të ardhurave (kontributetet) për ISSH për vitin 2018 , nga ana e DPT përcaktohet e drejta të japë të dhëna përkatëse për mbledhjet e të ardhurave (kontributetet) . E konkretisht sipas shkresës nr.319, datë 11.02.2019 drejtuar Insitutit të Sigurimeve Shoqërore në zbatim të ligjit të cituar janë dërguar të dhënat e të ardhura të realizuara për kontribute të sigurimeve shoqërore për vitin 2018 në shumën 76,078,587,275 lekë, (e përbërë nga principali i kontributeve plus suplimentarin në shumën prej 75,853,051,635 lekë, kamatvonesa në lidhje me pagesat e kontributeve në shumën prej 61,827,703 lekë dhe gjoba në lidhje me pagesat për kontribute në shumën prej 13,707,937 lekë. Janë transferuar gjatë vitit 2019 dhe shuma prej 2,064,157,675.04 lekë nga ku përfshihet dhe gjendja e mbartur nga viti 2017 në shumën prej 415,570,400.04 lekë. Sipas shkresës së DPT nr.3195, datë 11.02.2019 drejtuar Fondit të Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor për vitin 2018 janë realizuar të ardhura në shumën 12,314,983,555 lekë(në të cilën përfshihen principali në shumën prej 12,280,918,722 lekë, kamatvonesat në lidhje me pagesat për kontribute në shumën prej 9,101,691 lekë dhe gjoba të vendosura në lidhje me pagesat e kontributeve në shumën prej 24,963,142 lekë).

Janë transferuar në FSDKSH për vitin 2018 nga MFE shuma prej 12,187,000,000 lekë nga të ardhura të realizuara për kontribute të sigurimeve shëndetsore gjithsej në shumën 12,314,983,555 lekë(në të cilën përfshihen principali në shumën prej 12,280,918,722 lekë, kamatvonesat në lidhje me pagesat për kontribute në shumën prej 9,101,691 lekë dhe gjoba të vendosura në lidhje me pagesat e kontributeve në shumën prej 24,963,142 lekë. Gjatë vitit 2019 dhe shuma prej

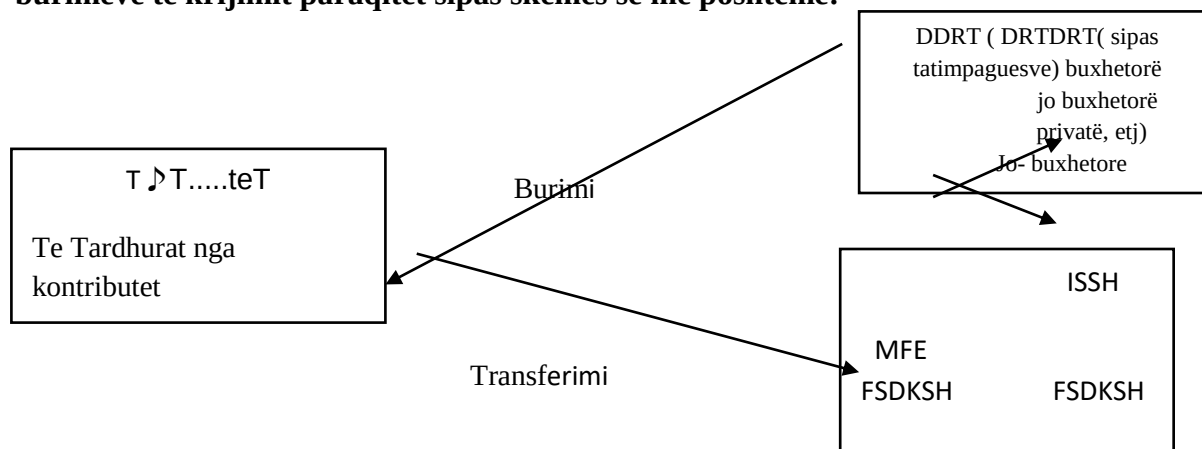


KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

218,351,010.06 lekë nga ku përfshihet dhe gjendja e mbartur nga viti 2017 në shumën prej 90,367,455.06 lekë është transferuar plotësisht.

Procedura e mbledhjes së të ardhura nga DPT dhe transferimit të të ardhurave sipas burimeve të krijimit paraqitet sipas skemës së më poshtme:



Evidentimi, kontabilizimi i detyrimeve për kontribute në DPT :

Sipas të dhënave të pasqyrave financiare të Drejtorisë së Analizës dhe Kontabilitetit gjendja e detyrimeve debitore për kontribute (sig.shoq e sig.shënd) në kontabilitet është në shumën prej 13,600,538,749 lekë nga të cilat vetëm shuma prej 217,446,554 lekë janë detyrime për kontribute që mbahen jashtë sistemit C@TS nga DRT.

Sipas sistemit C@TS rezultojnë më 31.12.2018 detyrime nga kontribute për sigurime shoqërore e shëndetsore dhe TAP(kodi 1900) në shumën prej **10,074,792,331 lekë** është e përbërë si më poshtë :

-Nga detyrime sipas listëpagesave kodi 1900 në shumën prej 6,234,129,351 lekë(përfshin detyrimet nga sig.shoq nga vitet 14.12.2014-31.12.2018);

- Nga detyrime sipas listëpagesave kodi 1900 në shumën prej 1,063,370,102 lekë(përfshin detyrimet nga sig.shëndetsore vitet 2014-31.12.2018);

-Gjoha në listëpagesave kodi 1900(sig shoq e shëndetsore) në shumën prej 1,912,486,724 lekë (e cila përfshin gjoha të vendosura për mosdeklarim të punonjësve në shumën prej 1,851,520,065 lekë dhe gjoha për deklarim të vonuar të formularëve të punonjësve e cila përbën kundërvajtje administrative në shumën 60,966,659 lekë ;

-Tatim mbi të Ardhurat Personale sipas listëpagesave kodi 1900 në shumën prej 864,806,154 lekë.

Sipas të dhënave në kontabilitet referuar pasqyrave të konsoliduara vjetore në DPT, rezultojnë detyrimet për kontributet në fund të vitit 2018 në shumën prej **13,600,538,749 lekë**(sipas sistemit C@TS përfshirë detyrime sig.shoq e sig.shëndetësore janë në shumën prej **13,383,092,195 lekë** . Detyrimet progresive të rezultuara sipas listëpagesave në fund të vitit 2018(përfshirë dhe TAP dhe gjoha) janë në shumën prej 10,074,792,331 lekë) dhe debitorë jashtë sistemi për kontribute në shumën prej **217,446,554 lekë** .



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjithashtu në detyrimet debitore për kontribute (sigurimet shoqërore e shëndetsore) gjëndje në fund të vitit 2018 në sistem në shumën prej **6,085,592,742 lekë**, ku janë përfshirë dhe detyrimet sipas listëpagesave format për sigurimet shoqërore (**kodi 2100** periudhat 2003- Nëntor 2014 gjëndje më 31.12.2018 në shumën prej 5,949,249,136 lekë) dhe sigurimet shëndetsore (**kodi 2300**) në shumën prej 136,343,606 lekë për periudhat Tetor 2003 deri Mars 2006 gjëndje më 31.12.2018).

Përfundimisht nga totali i detyrimeve për kontribute sipas listëpagesave që janë në fund të vitit 2018 nga sistemi në shumën prej **10,074,792,331 lekë** zbritet detyrimi i TAP në shumën prej 864,806,154 lekë dhe detyrimet nga gjobat në shumën prej 1,912,486,724 lekë, duke shtuar shumën e detyrime të sig shoq e sig shënd, sipas listëpagesave format (kodi 2100 dhe kodi 2300) në shumën prej 6,085,592,742 lekë, **dhe gjendja përfundimtare e detyrimeve sipas sistemit C@TS rezulton në shumën prej 13,383,092,195 lekë .**

Në total detyrimet janë detyrimet e sistemit CATS sipas listëpagesave (Kodi 1900, kodi 2100 dhe kodi 2300) për kontribute në shumën prej 13,383,092,195 lekë (pa përfshirë gjobat) dhe detyrimet jashtë sistemit në shumën 217,446,554 lekë të pasqyruara dhe të rakorduara me të dhënat e kontabilitetit.

Gjetja:

Auditim mbi burimet e të ardhurave nga kontributet dhe transferimi i tyre në ISH dhe FSDKSH për vitin 2018.

Situata 2:

Mbi problematikat e të ardhurave nga kontributet dhe transferimi i tyre për vitin 2018. Në DPT, janë përfshirë në të ardhura për tu transferuar dhe në detyrime për vitin 2018 përveç principalit të kontributit dhe kamatvonesat dhe **gjoba** për mospagim në kohë të kontributetve, ndërkohë **që gjobat** kanë të bëjnë me mosdeklarim punonjësish dhe gjoba për deklarim të vonuar të formularëve të punonjësve dhe detyrimet që rrjedhin nga TAP, të vendosura në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 119 – *Mosdeklarimi i punonjësve dhe fshehja e pagës* dhe neni 119/1 – *Mos deklarimi i pagës reale* janë raportuar si të ardhura të sistemit tatimor nga gjoba por mbahen në kontabilitet jashtë detyrimeve për sigurimet shoqërore në llogarinë 7115 – gjoba, sekuestrime e zhdëmtime.

– Detyrimet për kontribute të kontabilizuara në DPT dhe sipas sistemit C@TS përfshijnë detyrimin (principalin) në zbatim të ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “ Për sigurimet shoqërore në R.Shqipërisë”, i ndryshuar neni.1, neni.13, neni.15, neni 82, të përbëra nga principalin i detyrimit (sig .shoq e shëndetsor) sipas kontributesve si dhe kamat vonesat dhe gjobat për pagesat e vonuara të derdhjes së kontributeve në zbatim të kërkesave të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R. Shqipërisë “, i ndryshuar , neni neni 4, neni 5/germa g, neni 4/pika 2. Të ardhurat për kontribute të mbledhura në DPT për ISSH dhe FSDKSH të kaluara në buxhetin e shtetit përbëhen nga principalin (detyrimi për kontribute) dhe nga interesat dhe gjoba që kanë lidhje me mospagimin në kohë të kontributit nga tatimpaguesit në zbatim të kërkesave të ligjit nr.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

7703, datë 11.05.1993” Për sigurimet shoqërore në RSh”, i ndryshuar neni 66, dhe të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në RShqipërisë “, i ndryshuar ,neni 1, neni 4, neni 5.

Përfshirja e gjobave nga aplikimi i penaliteteve për vonesat e derdhjes së kontributeve në të ardhurat nga kontributet e realizuara nga DPT, megjithse zë rreth 2% të ardhurave bazuar në nenin 66 të **ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 bie ndesh me nenin 4 të ligjit nr.9136, datë 11.09.2003.**

Transferimi i kontributeve në fakt në ISSH dhe FSDSH realizohet nga MFE, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 2.0.2008 “ Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSh”, neni39/paragrafi 5 dhe të UMF nr.2, datë 06.02.2012 “ Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika V.1 Buxheti i sigurimeve shoqërore, pika 226 thuhet se transfertat për sigurimet shoqërore të miratuara në buxhetin vjetor dhe e çelur nga MFE kryhet nga strukturat përgjegjëse për thesarin në Tiranë tek ISSH dhe sipas pikës 227 dhe pikës 129.

Procedura e transferimit të ardhurave nga MFE bie ndesh me kërkesat të përcaktuara në nenin 4 të ligjit nr.9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetsore”, i ndryshuar dhe të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R Shqipërisë “, i ndryshuar neni 2, neni 4, neni 5 ku është cituar që procedurat për transfertat transfertat e të ardhurave nga kontributet nga organet tatimore në ISH dhe FSDKSH të përcaktohen me VKM.

Kriteret :

Në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e shqipërisë”, i ndryshuar, ligjin nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSh”, neni39/paragrafi 5 dhe të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “ Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika V.1 Buxheti i sigurimeve shoqërore, ligjin nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R. Shqipërisë “, i ndryshuar.

Ndikimi :

Në rritjen e transparencës së burimeve të krijimit të ardhurave nga kontributet dhe të detyrimeve të tyre.

Rëndësia:

I lartë.

Rekomandimi:

Nga institucioni të merren masa që në bashkëpunim me MFE të propozohen rregullime ligjore në nene që kundërshtojnë njëra tjetrën për sa i përket 2 ligjeve, që kanë të bëjnë me përcaktimin e llojit sipas burimeve të të ardhurave nga kontributet sipa burimeve dhe institucionin që e kryen transferimin e të ardhurave duke are ndërhyrë, konkretisht në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, **për sa i përket:**

- Përcaktimit të **përbërjes së të ardhurave sipas burimit** të krijimit nga kontributet të bëhet në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 66 duke saktësuar përfundimisht përbërjen e të ardhura në kontribute që përveç kamat vonesat përfshirjen dhe llojin e gjobave sipas burimit të krijimit.

- **Dhe procedurës së transferimit të këtyre kontributeve** në ISH dhe FSKSH, duke përcaktuar institucionin përkatës. Aktualisht kjo procedurë kryet në fakt nga MFE në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në RSh”, neni 39/paragrafi 5 dhe të UMF nr.2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarte të zbatimit të buxhetit” pika V.1 Buxheti i sigurimeve shoqërore , pika 226, **duke rregulluar kështu** nenin 3 dhe nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetsore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Afati i zbatimit:

Menjëherë

Përshkrimi i moduleve të listëpagesave në sistemin tatimor E-tax

Sistemi i ri i informacionit në Administratën Tatimore është vendosur në vitin 2015.

Sistemi tatimor e-Tax përbëhet nga dy komponentë C@ts dhe e-Filing.

Sistemi C@TS është sistemi i brendshëm që menaxhon bazën kryesore të të dhënave dhe është i aksesueshem nga punonjësit e Administratës Tatimore duke iu mundësuar atyre të kryejnë detyrat dhe përgjegjësitë e tyre të përditshme. Ky sistem është përgjegjës për të gjitha veprimet, si menaxhimi i deklaratave, procesimi i pagesave, kontabiliteti, regjistrimi, menaxhimi i çështjeve, kontrolli, menaxhimi i riskut, menaxhimi i dokumenteve, menaxhimi i sigurisë, etj. Sipas këtyre proceseve janë ndërtuar rolet dhe përdoruesit në sistem.

Ndërsa sistemi i e-Filing është një aplikacion në WEB i cili shërben si një ndërfaqe për administrimin e detyrimeve tatimore të vetë tatimpaguesit, pra eFiling është portali që përdoret nga tatimpaguesit për të deklaruar detyrimet dhe për të menaxhuar të dhënat e tyre.

Deklarimi i listepagesave kryhet çdo muaj në sistemin E-filing të sistemit tatimor. Çdo tatimpagues ka llogarinë e tij elektronike në sistemin e-filing ku identifikohet nëpërmjet username dhe passwordit.

Dërgimi elektronik i listëpagesave në ISSH ka filluar që nga periudha kur deklarimi elektronik i tyre është bërë i detyrueshëm, në Janar 2012. Para vitit 2012 listëpagesat e dorëzuara nga tatimpaguesit në formatin letër dërgoheshin nga Drejtoritë Rajonale Tatimore në Drejtoritë Rajonale të ISSH-së.

Dërgimi i listëpagesave nga viti 2012 në vitin 2015 është realizuar nëpërmjet një buffer server dhe duke filluar nga viti 2015 është i ndërtuar mbi webservice që funksionojnë në ESB mbi platformën govNet (AKSHI).

Duke filluar nga Janari 2015 (në periudhën dhjetor 2014) tatimpaguesit nuk mund të dorëzojnë më deklarata për Sigurimet Shoqërore dhe Shëndetësore dhe Tatimin mbi të Ardhurat Personale



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

mbi Pagën. Duke deklaruar vetëm listëpagesën, gjenerohen transaksione kontabiliteti për kontributet shoqërore dhe shëndetësore si dhe për Tatimin mbi të Ardhurat nga Punësimi.

Deklarimi i listëpagesave përfshin :

- Deklarimin e lëvizjes së punëmarrësve (shtim dhe heqje) nëpërmjet formularit E-sig 027
- Deklarimin e listëpagesës (pagave , kontributeve , TAP për çdo punonjës) nëpërmjet formularit E-sig 025

Listëpagesat gjenerohen automatikisht nga sistemi me procese serveri. Listëpagesat gjenerohen çdo muaj, në ditën e parë të muajit pasi përfundon periudha për çdo tatimpagues të regjistruar për llojin e tatimit, Kontributet Shoqërore dhe Shëndetësore. Listëpagesa do të plotësohet paraprakisht me të gjithë punëmarrësit nga listëpagesa e dorëzuar e muajit të kaluar dhe të gjithë ESIG027 të dorëzuar për këtë periudhë.

Listëpagesat e krijuara nga procesi i serverit do të plotësohen paraprakisht me vlerat e mëposhtme:

- Punëmarrësit dhe pagat e tyre të dorëzuara në ESIG025 nga periudha e mëparshme
- Punëmarrësit e shtuar me një ESIG027 për periudhën aktuale
- Punëmarrësit e hequr me një ESIG027 në muajin e kaluar nuk janë më pjesë e listëpagesës

Për tatimpaguesit që nuk paraqesin listëpagesën e muajit të mëparshëm, ESIG025 nuk mund të gjenerohet automatikisht për periudhën e ardhshme sepse sistemi nuk ka të dhëna për të plotësuar paraprakisht ESIG025.

Tatimpaguesi deklaron vlerat për çdo punonjës duke i ndryshuar ose i lënë pa ndryshim ashtu si janë paragjeneruar. Çdo vlerë që hidhet për punonjësin kontrollohet automatikisht sipas rregullave të percaktuara që lidhen me kategorine e deklaruar për sigurime, si punonjësi ka punuar gjatë muajit.

Këto rregulla janë hartuar në bashkëpunim midis dy instituconeve DPT –ISSH për çdo kategori sigurimesh dhe janë të njëjta rregulla që ISSH validon listëpagesat e dërguara elektronikisht nga DPT.

Tërësia e rregullave përmbledhen në marrëveshjen në fuqi e nënshkruar midis dy institucioneve DPT dhe ISSH, me nr. 11622, datë 19.05.2017. Kjo marrëveshje është e shoqëruar dhe me Protokollin Elektronik të Komunikimit ku është përcaktuar të dhënat dhe mënyra e dërgimit të informacionit. Ndërsa përsa i përket FSDKSH konsumon webservice-t e publikuara nga DPT ne Gov net vetëm për individët e siguruar.

Me përfundimin e deklarimit në e filing , të dhënat e listëpagesës transferohen në sistemin bazë në institucion me procese serveri automatike.

Gjithashtu në mënyrë automatike kryhet dhe kontabilizimi i tyre.

Një listëpagesë sjell shtatë transaksione kontabiliteti:

1. Kontribute Shoqërore – Punëdhënës
2. Kontribute Shoqërore – Punëmarrës
3. Kontribute Shoqërore – Suplementare për Punëmarrës
4. Kontribute Shoqërore – Suplementare për Punëdhënës
5. Kontribute Shëndetësore – Punëmarrës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

6. Kontribute Shëndetësore – Punëdhënës

7. Tatimi mbi të Ardhura Personale nga Paga

Çdo transaksion kontabiliteti sinkronizohet në E-Filing ku një tatimpagues mund ta shoh kontabilitetin e tij.

Ndryshimet në listëpagese realizohen duke krijuar një version tjetër të listëpagesës për të njëjtën periudhë.

Këto ndryshime mund të realizohen nga tatimpaguesi ose inspektori tatimor.

Tatimpaguesi pas përfundimit të deklarimit mund të shkarkojë Urdher Pagesën për të kryer pagesën në bankë.

Të dhënat e pagesës në mënyre automatike transferohen nga Banka në Thesar dhe nga Thesari në DPT.

Me procese serveri automatike kryhet rikonsilimi i pagesave të kryera me detyrimet e krijuara nga deklarimi për të gjitha kodet e të ardhurave dhe situata paraqitet në kontabilitetin e tatimpaguesit.

Të dhënat e **listëpagesave të paguara plotësisht përsa i përket kodeve të të ardhurave të principalit të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore**, për të gjitha versionet e deklarimit të listëpagesave, dërgohen në ISSH.

Dërgimi i listëpagesave në ISSH realizohet me webservice që funksionojnë në ESB mbi platformën govnet (AKSHI).

Këto webservice dërgojnë në mënyrë të vazhdueshme, automatikisht të dhënat e **listëpagesave të paguara plotësisht**. Ndërkohë nga Drejtoria TIK, njëherë në tre muaj, pas përfundimit të afatit të deklarimit të muajit të tretë të tremujorit, me kërkesë (email) nga ISSH dërgohet me email gjendja debitore vetëm për sigurimet shoqërore lidhur me detyrimet principale, gjobat dhe interesat për pagesë të vonuar.

Në sistemin informatik janë ndërtuar raporte në shërbim të inspektoreve tatimore që japin informacione mbi statusin e dërgimit të listëpagesave në ISSH për të gjitha versionet e deklarimit të listëpagesave.

Meqenëse sistemi funksionon në mënyrë të vazhdueshme dhe dinamike, për efekt kontabiliteti me qëllim raportimin e të ardhurave dhe detyrimeve, bëhet ruajtja e situatës të datës deri në 31 Dhjetor të çdo viti.

Titulli i çështjes: Mbi modulitetet e transferimit të dhënave nga kontributet në ISSH sipas tatimpaguesve.

Gjetja:

Bazuar në specifikimet teknike, DPT duhet të transmetoj drejt ISSH, të dhënat sipas llojit të subjektit (buxhetor, vetëpunësuar, etj.) dhe sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Lijore - tabela) bazuar në marrëveshjen në fuqi e nënshkruar midis dy institucioneve DPT dhe ISSH, me nr. 11622, datë 19.05.2017, si më poshtë:

Code	Pershkrimi AL
PP	Person fizik
UP	Ortakëri e pakufizuar
LP	Ortakëri e kufizuar
LLC	Shoqëri me përgjegjësi të kufizuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

JSC	Shoqëri aksionere
DC	Trup diplomatik
NPO	Organizatë jo fitimprurëse
PE	Ent publik
PA	Ortakëri
SP	Ortakëri e thjeshtë
MA	Shoqëri bashkepunimi dhe ndihme reciproke
CUC	Kursim krediti
BFC	Dege e shoqerive të huaja
JSCëoPO	SH.A pa ofertë publike
JSCëiPO	SH.A me ofertë publike
RO	Zyrë përfaqësimi
TX	Perfaqësues tatimor
OR	Organizatë
ACC	Shoqëri e bashkëpunimit bujqësor
PI	Individ privat
HoF	Kryefamiljar
Amb	Ambulant
RelOrg	Organizata Fetare

Aktualisht këto të dhëna nuk janë transmetuar nga sistemi informatik nga DPT në ISSH duke e bërë të pamundur identifikimi e të dhënave për subjekte tatimpagues nga ISSH sipas formës ligjore të subjektit kontribuues.

Situata 3:

Zbatimi i protokollin e marrëveshjes së komunikimit, të lidhur ndërmjet ISSH dhe DPT me nr.11622, datë 19.05.2017.

Ndikimi:

Në realizimin e të ardhurave nga kontributet dhe si pasojë në ritjen e deficitit e pensioneve si pasojë e mos derdhjes së kontributeve nga tatimpaguesit

Rëndësia:

I mesëm

Rekomandimi:

Në protokollin e marrëveshjes së komunikimit, të lidhur ndërmjet ISSH dhe DPT me nr.11622, datë 19.05.2017, të shtohet dhe pronësia e tatimpaguesve (shtetërore, private, e huaj, e përbashkët etj), përveç formës ligjore, në mënyrë që nga kombinimi i të dyja formave të bëhet e mundur identifikimi i subjekteve tatimpagues buxhetorë, jo buxhetorë dhe private.

Afati i zbatimit

Brenda vitit 2019.

Nga auditimi i derdhjes së kontributeve sipas tatimpaguesve dhe i detyrimeve sipas listëpagesave dhe tatimpaguesve rezultojnë gjithsej për vitin 2018 sipas sistemit C@TS deri më 28 Qershor të vitit 2019 gjithsej **1,279,854** listëpagesa të transferuara në ISSH sipas DRT dhe që nga sistemi rezultojnë të paguara nga subjektet tatimpagues, si më poshtë vijon:

Listëpagesat e deklaruar dhe dërguara në ISSH sipas DRT-ve për vitin 2018.

DRT	Listë pagesa Totale	Normale	Ndryshime	Pa Deklaruar	Paguar plotësisht (përveç TAP)	Dërguar në ISSH
DRT Berat	51,107	49,779	1,328	432	49,670	49,670
DRT Dibër	28,138	26,912	1,226	653	26,917	26,894



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT DTM	10,234	8,401	1,833	26	10,169	10,114
DRT Durrës	164,028	157,615	6,413	4,181	148,749	148,674
DRT Elbasan	99,480	96,090	3,390	1,437	92,883	92,863
DRT Fier	123,690	119,685	4,005	1,672	115,542	115,519
DRT Gjirokastrë	32,843	31,836	1,007	693	30,838	30,835
DRT Korçë	76,609	73,818	2,791	1,697	72,376	72,308
DRT Kukës	15,145	14,558	587	344	14,206	14,193
DRT Lezhë	50,936	49,048	1,888	700	46,900	46,889
DRT Sarandë	32,172	31,197	975	649	30,270	30,255
DRT Shkodër	79,058	75,970	3,088	2,189	72,963	72,948
DRT Tiranë	555,580	535,274	20,306	16,974	505,854	505,602
DRT Vlorë	69,720	67,331	2,389	2,355	63,150	63,090
Total	1,388,740	1,337,514	51,226	34,002	1,280,487	1,279,854

Listëpagesat e deklaruar dhe dërguar në ISSH sipas Periudhave Tatimore për vitin 2018

Periudha	Nr i Subjekteve	Listëpagesa Totale	Normale	Ndryshime	Pa Deklaruar	Paguar plotësisht (përveç TAP)	Dërguar në ISSH
1801	113,890	116,461	110,934	5,527	2,956	108,340	108,305
1802	113,307	115,706	110,551	5,155	2,756	107,737	107,704
1803	113,644	115,951	110,963	4,988	2,681	107,976	107,933
1804	113,722	115,557	110,810	4,747	2,912	106,957	106,911
1805	114,264	115,965	111,461	4,504	2,803	107,373	107,330
1806	115,398	116,989	112,610	4,379	2,788	108,346	108,301
1807	115,900	116,996	112,892	4,104	3,008	107,564	107,511
1808	115,418	116,496	112,549	3,947	2,869	107,188	107,126
1809	115,200	116,250	112,366	3,884	2,834	106,906	106,844
1810	114,232	114,888	111,243	3,645	2,989	104,760	104,687
1811	113,372	113,887	110,634	3,253	2,738	103,833	103,764
1812	113,169	113,594	110,501	3,093	2,668	103,507	103,438
Total		1,388,740	1,337,514	51,226	34,002	1,280,487	1,279,854

Listëpagesat e deklaruar dhe dërguar në ISSH sipas DRT-ve për vitin 2018 për Buxhetorët

DRT	Listëpagesa Totale	Normale	Ndryshime	Pa Deklaruar	Paguar plotësisht (përveç TAP)	Dërguar në ISSH
DRT Berat	1,055	1,010	45	1	1,055	1,055
DRT Dibër	1,130	1,063	67	2	1,129	1,129
DRT DTM	36	36	-	-	36	36
DRT Durrës	1,592	1,439	153	-	1,589	1,589
DRT Elbasan	1,638	1,536	102	-	1,620	1,619
DRT Fier	1,450	1,388	62	14	1,450	1,450
DRT Gjirokastrë	1,207	1,162	45	1	1,205	1,205
DRT Korçë	1,541	1,495	46	-	1,525	1,525
DRT Kukës	990	911	79	1	988	988
DRT Lezhë	923	863	60	-	923	923
DRT Sarandë	577	552	25	-	572	572
DRT Shkodër	1,483	1,405	78	-	1,483	1,483
DRT Tiranë	4,886	4,440	446	66	4,833	4,830
DRT Vlorë	871	827	44	-	870	870
Totali	19,379	18,127	1,252	85	19,278	19,274

Listëpagesat e deklaruar dhe dërguar në ISSH sipas DRT-ve për vitin 2018 për Jo-Buxhetorët

DRT	Listëpagesa Totale	Normale	Ndryshime	Pa Deklaruar	Paguar plotësisht (përveç TAP)	Dërguar në ISSH
DRT Berat	79	74	5	-	51	51
DRT Dibër	97	96	1	-	88	88



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT DTM	155	132	23	-	155	155
DRT Durrës	162	147	15	-	124	124
DRT Elbasan	165	144	21	-	165	165
DRT Fier	242	203	39	8	203	203
DRT Gjirokastrë	86	77	9	-	86	86
DRT Korçë	264	227	37	-	245	245
DRT Kukës	63	60	3	-	62	62
DRT Lezhë	75	72	3	-	51	51
DRT Sarandë	40	39	1	-	40	40
DRT Shkodër	153	132	21	22	133	133
DRT Tiranë	709	684	25	23	667	667
DRT Vlorë	126	121	5	1	112	112
Totali	2,416	2,208	208	54	2,182	2,182

Listëpagesat e deklaruar dhe dërguar në ISSH sipas DRT-ve për vitin 2018 për Privatë:

DRT	Listëpagesa Totale	Normale	Ndryshime	Pa Deklaruar	Paguar plotësisht (përveç TAP)	Dërguar në ISSH
DRT Berat	49,973	48,695	1,278	431	48,564	48,564
DRT Dibër	26,911	25,753	1,158	651	25,700	25,677
DRT DTM	10,043	8,233	1,810	26	9,978	9,923
DRT Durrës	162,274	156,029	6,245	4,181	147,036	146,961
DRT Elbasan	97,677	94,410	3,267	1,437	91,098	91,079
DRT Fier	121,998	118,094	3,904	1,650	113,889	113,866
DRT Gjirokastrë	31,550	30,597	953	692	29,547	29,544
DRT Korçë	74,804	72,096	2,708	1,697	70,606	70,538
DRT Kukës	14,092	13,587	505	343	13,156	13,143
DRT Lezhë	49,938	48,113	1,825	700	45,926	45,915
DRT Sarandë	31,555	30,606	949	649	29,658	29,643
DRT Shkodër	77,422	74,433	2,989	2,167	71,347	71,332
DRT Tiranë	549,985	530,150	19,835	16,885	500,354	500,105
DRT Vlorë	68,723	66,383	2,340	2,354	62,168	62,108
Totali	1,366,945	1,317,179	49,766	33,863	1,259,027	1,258,398

Të dhënat nga Sistemi informatik në DPT

- **Periudha** – periudha tatimore mujore
- **DRT** - Drejtoria rajonale tatimore
- **Tipi i Deklaruesit** – lloji i tatimpaguesit sipas pronësisë dhe formës ligjore (buxhetor, shtetëtor jo buxhetor, privat)
- **Nr i Subjekteve** - Numri total i tatimpaguesve që kanë deklaruar ose duhet të deklaronin një listëpagese për periudhën në fjalë.
- **Listëpagesa Totale** - Numri i listëpagesave total të regjistruara në sistem për të gjitha versionet, normale dhe ndryshime nga tatimpaguesi ose ndryshime nga inspektori
- **Normale** – Numri i të gjithë listëpagesave të deklaruar nga tatimpaguesi në versionin e parë
- **Ndryshime** - Numri i të gjithë listëpagesave të ndryshuara nga tatimpaguesi ose inspektori në të gjitha versionet
- **Pa Deklaruar** - Numri total i tatimpaguesve që nuk kanë deklaruar një listëpagese për periudhën në fjalë, por duhet ta deklaronin atë
- **Paguar plotësisht (përveç TAP)** - Numri i listëpagesave të regjistruara në sistem për të gjitha versionet, normale dhe ndryshime nga tatimpaguesi ose ndryshime nga inspektori, për të cilat është paguar plotësisht vlera e detyrimit principal për kodet e të ardhurave të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. (Ky është numri i listëpagesave të duhet të dërgohen në ISSH)
- **Dërguar në ISSH** - Numri i listëpagesave të regjistruara në sistem për të gjitha versionet, normale dhe ndryshime nga tatimpaguesi ose ndryshime nga inspektori, për të cilat është paguar plotësisht vlera e detyrimit principal për kodet e të ardhurave të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore dhe janë dërguar në ISSH elektronikisht nëpërmjet web-service.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Detyrimet për Raportimin Vjetor 2018 për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore plus TAP (Kodi 1900) nga viti 2015- në vazhdim për kontribute me listëpagesë
Në lekë

DRT	Çelja	Pagesa me Banke	Shlyerje me Kredi	Falje	Gjendja e ndryshuar	Detyrim i vitit	Progresiv
DRT Berat	125,470,522	44,964,722	466,707	31,246	80,007,847	64,102,555	144,110,402
DRT Dibër	98,414,603	32,053,003	232,916	1,098,925	65,029,759	85,965,519	150,995,278
DRT DTM	1,149,908,297	161,861,447	8,042,623	5,013,505	974,990,722	135,487,216	1,110,477,938
DRT Durrës	928,336,283	267,310,668	8,034,751	3,666,983	649,323,881	504,119,306	1,153,443,187
DRT Elbasan	255,152,628	83,407,642	1,436,962	1,771,681	168,536,343	159,927,668	328,464,011
DRT Fier	359,108,264	135,084,050	2,022,667	4,539,334	217,462,213	275,979,028	493,441,241
DRT Gjirokastrë	121,191,542	29,893,707	856,100	1,411,620	89,030,115	79,163,375	168,193,490
DRT Korçë	233,880,792	94,347,916	1,384,925	1,362,585	136,785,366	146,604,631	283,389,997
DRT Kukës	64,532,703	31,356,949	1,471,816	34,214	31,669,724	36,738,042	68,407,766
DRT Lezhë	256,164,306	79,797,601	1,401,839	757,061	174,207,805	115,850,598	290,058,403
DRT Sarandë	98,330,585	35,544,132	1,387,215	402,276	60,996,962	59,576,085	120,573,047
DRT Shkodër	437,581,381	93,659,762	1,139,993	1,120,009	341,661,617	231,663,942	573,325,559
DRT Tiranë	3,678,723,859	793,231,841	28,876,629	24,056,437	2,832,558,952	1,783,682,743	4,616,241,695
DRT Vlorë	489,974,445	117,378,762	3,875,299	2,940,647	365,779,737	207,890,580	573,670,317
Totali	8,296,770,210	1,999,892,202	60,630,442	48,206,523	6,188,041,043	3,886,751,288	10,074,792,331

Detyrimet për Raportimin Vjetor 2018 për kontributet e sigurimeve shëndetësore (Kodi 2300) periudha Tetor 2003 deri në Mars 2006.

Në lekë

DRT	Çelja	Pagesa me Banke	Shlyerje me Kredi	Falje	Gjendja e ndryshuar	Detyrim i vitit	Progresiv
DRT Berat	116,461	0	0	0	116,461	0	116,461
DRT Dibër	636,494	45,117	0	0	591,377	0	591,377
DRT DTM	1,502,091	6,142	0	0	1,495,949	0	1,495,949
DRT Durrës	28,588,992	19,542	-7,284	752,918	27,823,816	86,578	27,910,394
DRT Elbasan	6,132,503	1	0	0	6,132,502	0	6,132,502
DRT Fier	3,543,093	21,283	10,000	0	3,511,810	10,000	3,521,810
DRT Gjirokastrë	3,074,791	0	0	0	3,074,791	10,014,142	13,088,933
DRT Korçë	52,933,685	184,175	0	510	52,749,000	19,639	52,768,639
DRT Kukës	148,043	0	0	0	148,043	0	148,043
DRT Lezhë	382,918	0	0	0	382,918	2,566	385,484
DRT Sarandë	0	0	0	0	0	0	0
DRT Shkodër	4,014,725	7,564	0	0	4,007,161	23,061	4,030,222
DRT Tiranë	26,120,060	284,765	165,199	672,604	24,997,492	452,947	25,450,439
DRT Vlorë	703,361	0	0	8	703,353	0	703,353
Totali	127,897,217	568,589	167,915	1,426,040	125,734,673	10,608,933	136,343,606

Detyrimet për Raportimin Vjetor 2018 për kontributet e sigurimeve shoqërore (Kodi 2100) periudha vitet 2003 deri në 2014

Në lekë

DRT	Çelja	Pagesa me Banke	Shlyerje me Kredi	Falje	Gjendja e ndryshuar	Detyrim i vitit	Progresiv
DRT Berat	111,403,403	4,822,516	151,783	1,491,583	104,937,521	2,164,630	107,102,151
DRT Dibër	111,631,904	1,482,657	145,012	3,894,933	106,109,302	322,379	106,431,681
DRT DTM	209,658,946	6,677,044	2	602,930	202,378,970	648,101	203,027,071
DRT Durrës	897,597,704	10,840,224	290,127	9,794,615	876,672,738	21,823,248	898,495,986
DRT Elbasan	180,614,488	2,386,449	265,538	11,894,342	166,068,159	2,213,257	168,281,416
DRT Fier	293,922,639	20,788,644	3,766,560	1,740,840	267,626,595	17,435,636	285,062,231



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT Gjirokastrë	123,597,025	3,959,313	380,067	9,116,249	110,141,396	3,532,249	113,673,645
DRT Korçë	288,071,253	4,312,753	190,975	4,655,837	278,911,689	5,685,347	284,597,036
DRT Kukës	229,575,083	5,505,552	8,826,577	8,379,256	206,863,698	6,331,206	213,194,904
DRT Lezhë	189,588,344	3,713,350	2,499,758	5,303,472	178,071,764	4,316,998	182,388,762
DRT Sarandë	99,087,753	3,314,599	321,345	1,822,879	93,628,930	489,060	94,117,990
DRT Shkodër	202,472,678	5,446,530	21,471	3,180,401	193,824,276	2,051,563	195,875,839
DRT Tiranë	3,010,958,253	38,934,125	376,570,639	53,875,444	2,541,578,045	261,925,331	2,803,503,376
DRT Vlorë	286,552,196	4,992,839	283,772	1,240,667	280,034,918	13,462,130	293,497,048
Totali	6,234,731,669	117,176,595	393,713,626	116,993,448	5,606,848,001	342,401,135	5,949,249,136

Top 20 Debitorët buxhetorë të DRT Tiranë

Në lekë

NIPT	Subjekti	Tipi	Progresiv (sigurime shoqerore dhe shendetesore plus TAP) (Kodi 1900)
K...L		Buxhetorë	14,601,897
K...A		Buxhetorë	6,700,309
K...H		Buxhetorë	3,717,480
K...U		Buxhetorë	3,032,527
K...R		Buxhetorë	2,876,274
K...K		Buxhetorë	2,615,310
K...V		Buxhetorë	1,971,892
K...H		Buxhetorë	1,760,780
K...R		Buxhetorë	1,636,308
K...M		Buxhetorë	1,484,574
K...J		Buxhetorë	1,454,128
J...Q		Buxhetorë	1,138,236
K...R		Buxhetorë	1,123,927
K...C		Buxhetorë	1,004,204
L...U		Buxhetorë	987,472
K...E		Buxhetorë	892,189
K...H		Buxhetorë	891,246
L...H		Buxhetorë	749,639
K...T		Buxhetorë	645,216

Gjetja:

Nga auditimi rezultoi se detyrimet nga sistemi C@TS për 50 tatimpaguesit buxhetore të rezultuar në DRTTiranë rezultuan detyrime të krijuar kryesisht janë nga gjoba dhe kamatvonesa për pagesë të vonuar të kontributeve sipas listës nr.1, nr.2, nr.5 bashkëlidhur. Gjatë vitit 2018 u konstatua se nga DRTTiranë dhe DRT Durrës janë kryer vetëm njoftimet për pagesë detyrimi nga kontributet, kamat vonesa dhe gjoba për pagesë të vonuar, dhe fillim të masave shtërnguese por nuk rezulton në arkëtimin e detyrimeve nga tatimpaguesit dhe rezulton se këto masa shtërnguese janë marrë kryesisht në fund të vitit, kur borxhi rezulton me shifra të larta.

Në DRT Durrës referuar tabelës nr.1 bashkëlidhur rezulton se detyrimet për kontribute, se nuk kanë filluar procedurat e mbledhjes me force të detyrimit në zbatim të nenit 89, 90,91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSh”, i ndryshuar , pasi rezultojnë nga sistemi C@TS me deklarata vjetore të tatim fitimit.

Për sa i përket detyrimeve për kontribute për 20 institucionet buxhetore megjithëse janë kryer njoftimet për detyrime nga



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Situata:	DRTTiranë por aktualisht nuk ka asnjë reagim nga këto institucione për shlyerjen e detyrimeve të konstatuara.
Ndikimi:	Detyrimet e papaguara të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në fund të vitit 2018.
Rekomandimi:	Në realizimin e të ardhurave nga kontributet dhe si pasojë në ritjen e deficitit e pensioneve si pasojë e mos derdhjes së kontributeve nga tatimpaguesit
Afati i zbatimit	DPT të kryej një kontroll të plotë mbi këta tatimpagues, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, sipas nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
	Menjëherë

Vlen të theksohet se nga evidencat e debitorëve të sigurimeve shoqërore rezulton se dhe **institucioni i [REDAKTUAR]** me numër nipti K....G rezulton me detyrime në shumën prej 104,419 lekë, i përbërë nga detyrim principal në shumën 10,979 lekë, gjoba në shumën 6,059 lekë dhe interesa në shumën prej 87,381 lekë, nga viti Nëntor 2011, Prill 2013, Dhjetor 2010, Maj 2014 dhe Shkurt 2019.

Analiza e debitorët për kontribute gjithsej gjëndje me 31.12.2018, referuar analizës së kësaj llogarije rezulton se “Debitorët për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore” gjëndja më 31.12.2018 në kontabilitet dhe sipas sistemit C@TS, paraqitet:

- Debitorë total për kontribute në shumën prej 13,600,538,749 lekë. Nga këto:
- Sigurime shoqërore 12,362,522,622 lekë, (vetëm debitorë jashtë sistemit janë në shumën 217,446,554 lekë nga të cilët shuma prej 179,144,135 lekë e përbëjnë detyrimet e sigurimeve shoqërore për 11 DRT) .
- Sigurime shëndetësore 1,238,016,127 lekë.

Vlen të theksohet se detyrimet për sigurimet shoqërore raportohen nga DPT nëpërmjet Drejtoria e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit në zbatim të nenit. 11 të ligjit nr.9136, datë 11.09.2003 “Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, çdo 4 mujor i cili është afati ligjor i kryerjes së pagesave për kontribute dhe si pasojë të dhënat për debitorët për kontributet e sigurimeve shoqërore të raportuara në ISSH pasqyrojnë gjëndjen e detyrimeve për kontribute në datën 24.01.2019 e cila rezulton në shumën prej 11,932,717,171 lekë ndërsa në sistemin C@TS dhe në kontabilitet shuma e detyrimeve për sigurimet shoqërore më 31.12.2018 është 12,183,378,487 lekë.

Për vitin 2017, referuar të dhënave të pasqyrave financiare të DPT rezulton se debitorët për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore rezultojnë në shumën prej 12,211,115,209.38 lekë, nga këto:

- Sigurime shoqërore 11,22,053,580.38 lekë,
- Sigurime shëndetësore 1,485,019,126 lekë.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Rezulton se në fund të vitit 2018 se detyrimet për kontribute janë rritur. Vetëm për vitin 2018 situata e debitorëve të konstatuar për këtë vit është:

Debitore total kontribute të vitit ushtrimor 3.776.997.630 lekë

Nga këto :

- Sigurime shoqërore 3.246.911.040 lekë,
- Sigurime shëndetësore 530.086.590 lekë

Peshën specifike për detyrimet jashtë sistemit CATS sipas DRT, të krijuara kryesisht para vitit 2015 për kontribute e zënë DRT Dibër në shumën prej 41,116,401 lekë, DRT Durrës në shumën prej 40,166,750 lekë, DRT Kukës në shumën prej 42,987,560 lekë dhe DRT Tiranë në shumën prej 21,612,879 lekë.

Drejtimi 7: Mbi menaxhimin dhe administrimin e burimeve njerëzore në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore është përgjegjëse për menaxhimin e nëpunësve civilë të institucionit, me përjashtim të rasteve kur përcaktohet shprehimisht në ligj që një vendim/akt administrativ i caktuar, që ka të bëjë me marrëdhëniet e shërbimit civil, është në kompetencën e një nëpunësi apo një trupe tjetër posaçërisht të krijuar sipas këtij ligji, siç është Komisioni i Posacëm i ngritur në zbatim të urdhërit nr.5151 datë 28.10.2015.

Objekti i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore është të ndjekë, zbatojë dhe sigurojë procedura për rekrutim, zhvillimin profesional dhe motivimin e burimeve njerëzore të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim arritjen e objektivave të institucionit. Detyrat e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore janë: 1.Ndjekja e procedurave të rekrutimit sipas shpalljeve të Departamentit të Administratës Publike për punonjësit e shërbimit civil dhe rekrutimin e punonjësve, të cilëve marrëdhëniet e punës u rregullohen sipas Kodit të Punës; 2. Ndjekja dhe garantimi i një procesi real të vlerësimit të punës së punonjësve të Administratës Tatimore Qëndrore, sipas përshkrimit të punës dhe objektivave individuale dhe në grup të institucionit; 3.Sigurimi i ngritjes profesionale të stafit të DPT-së, nëpërmjet një procesi trajnimi dhe zhvillimi të administratës tatimore; 4. Zbatimi i procedurave ligjore në dhënien e masave disiplinore për punonjësit me shkelje të dispozitave të punës dhe atyre ligjore.

Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka të përcaktuar në strukturë 8 pozicione pune dhe është e organizuar në dy sektorë:

- 1.Sektori i Rekrutimit dhe Promovimit- me 1 përgjegjës sektori dhe 3 specialist, pa vakanca.
- 2.Sektori i Trajnimit dhe Vlerësimit- me 1 përgjegjës sektori dhe 2 specialist, pa vakanca.

a) Mbi shpenzimet gjyqësore për punonjës të larguar nga puna

Bazuar në Urdhërin nr.5151 datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” çdo institucion i administratës shtetërore ka detyrimin të krijojë dhe përditësojë databazën e të dhënave gjyqësore. Nga auditimi konstatohet se Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka krijuar dhe përditësuar këtë databazë vënë në dispozicion grupit të auditimit , e cila përbëhet nga 141 ish nëpunës me status të nëpunësit civil.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjithashtu në dispozicion të grupit të auditimit është vënë databaza e punonjësve të larguar nga puna e mbajtur nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës e plotë, e përbërë nga ish nëpunës me status si dhe nga ish nëpunës të trajtuar me kod pune. Kjo databazë ka 250 rekorde në total.

Nga auditimi konstatohet se administrata tatimore qëndrore ka gjithësej 250 ish punonjës të larguar nga puna të cilët kanë fituar proceset gjyqësore për largime jo të rregullta nga puna dhe në shkelje të dispozitave ligjore, për të cilët DPT ka paguar shpenzimet gjyqësore për një pjesë dhe për pjesën tjetër ka krijuar detyrime të prapambetura vlerat e pasqyruara në tabelë. Prej tyre 200 janë ish nëpunës me status të nëpunësit civil të cilët marrin rrogë deri në riktimin në pozicionin e mëparshëm apo ekuivalent të punës dhe 50 janë punonjës të larguar marrëdhënia e punësimit të të cilëve ka qënë e rregulluar me kod pune.

Databaza e Drejtorisë së Burimeve Njerëzore për ish nëpunësit civilë, prej 141 rekordesh është e ndryshme nga ajo e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës për arsye se në të nuk gjenden nëpunësit civil qe janë rikthyer në punë gjatë vitit 2017 dhe 2018 të cilët vazhdojnë të jenë në databazën e DBF, pasi marrin rrogat e prapambetura.

Siç evidentohet edhe në tabelën nr.1 më poshtë në datë 01.01.2018 detyrimet e prapambetura për shpenzimet gjyqësore për ish punonjës të larguar nga puna kanë qënë **250.268.852 lekë, detyrime këto të pa përfshira në bilancin kontabël të subjektit**, dhe konkretisht 237.722.934 lekë janë për ish nëpunës civil dhe 12.545.918 lekë janë për ish punonjës me kod pune. Detyrimet e lindura gjatë vitit 2018, si pasojë e dosjeve gjyqësore të mbërritura në DPT për ekzekutim janë **299.487.758 lekë**, ku konkretisht 274.549.471 lekë janë për ish nëpunës civil dhe 24.938.287 lekë janë për ish punonjës me kod pune.

Tabela 1: Analiza e llogarisë “Shpenzime gjyqësore për ish punonjës”

Lekë

	Numri	Detyrimi i prapambetur 01.01.2018	Detyrime të lindura gjatë 2018	Paguar 2018	Detyrimi i prapambetur 31.12.2018
Ish nëpunës me status	200	237.722.934	274.549.471	240.975.839	271.231.116
Ish punonjës me kod pune	50	12.545.918	24.938.287	21.165.379	16.384.276
Totali	250	250.268.852	299.487.758	262.141.218	287.615.392

Burimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, DPT.

Gjatë vitit 2018 janë paguar nga DPT shpenzime gjyqësore për ish punonjës gjithësej në vlerën 262.141.218 lekë, prej të cilave 240.975.839 lekë kanë shkuar për ish nëpunës me status dhe 21.165.379 lekë për ish nëpunës me kod pune.

Detyrimi i prapambetur për këto shpenzime në 31.12.2018 ka qënë 287.615.392 lekë, ku 271.231.116 lekë janë ndaj ish nëpunësve me status dhe 16.384.276 lekë ndaj ish nëpunësve me kod pune. Konstatohet se vlera e detyrimeve të përfshira në bilancin kontabël të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është 125.305.467 lekë dhe jo 287.615.392 lekë sa do te duhej të ishte. Pra diferenca prej 161.635.854 lekësh nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit 2018. Për pasojë detyrimet e prapambetura janë deklaruar për një vlerë jo saktë, duke ulur fiktivisht vlerën reale.

Këto veprime dhe mosveprime bien ndesh me standartet dhe parimet kombëtare dhe ndërkombëtare të kontabilitetit, dhe ligjin nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 61 për “Standardet dhe procedurat e kontabilitetit” ku parashikohet se “Nëpunësi i parë autorizues dhe nëpunësit autorizues të njësive të qeverisjes së përgjithshme përgjigjen për funksionimin dhe zbatimin e sistemit të kontabilitetit, në përputhje me këtë ligj dhe aktet e tjera në zbatim të tij, të nxjerra nga Ministri i Financave. Metoda e njohjes së shpenzimeve dhe të ardhurave, për qëllim të këtij ligji, ka të bëjë me: a) njohjen e shpenzimeve të vitit buxhetor në çastin e ndodhjes së tyre, pavarësisht nga data e pagesës; b) njohjen e të ardhurave në çastin e arkëtimit të tyre.”

Mos njohja e detyrimeve saktësisht në pasqyrat financiare si dhe mungesa e një analize dhe evidence të saktë mbi gjyqet në proces që mund të vijnë për ekzekutim në të ardhmen, pengon planifikimin e fondit për këtë shpenzim në vitin pasardhës, planifikim i cili sikurse evitohet edhe në tabelën e planifikimit të këtij zëri buxhetor ka qënë në një vlerë që nuk mbulon as detyrimet e prapambetura për ish punonjësit e larguar.

Konstatohet se planifikimi për këtë zë buxhetor sikurse evidentohet dhe në tabelën nr.2 nuk është bërë në përputhje me nevojat buxhetore. Konkretisht janë planifikuar për shpenzimet gjyqësore në fillim të vitit 91.870.000 lekë (përfshirë këtu edhe detyrimet ndaj subjekteve, përveç ish punonjësve), vlerë kjo që mbulon as detyrimet e prapambetura të subjektit mbartur më datë 01.01.2018 prej 250.268.852 lekësh dhe jo më detyrimin total të vitit 2018 prej 549.756.610 lekësh.

Në tabelën nr.2 më mëposhtë jepet planifikimi i zërit shpenzime gjyqësore nga planifikimi në raportin e PBA-së deri në fund të vitit, sipas regjistrat të realizimit të prokurimeve.

Siç evidentohet edhe në tabelë planifikimi në PBA për këtë zë ka qënë 72.066.000 lekë dhe në ligj buxheti është bërë 91.870.000 lekë. Gjatë vitit është kërkuar nga DPT nëpërmjet shkresës nr.9694 datë 09.05.2018 transferimi i fondeve brenda shpenzimeve korrente, nga fondet e planifikuara për pagat e punonjësve të ATQ, të papërdorura për shkak të mosplotësimi të numrit të numrit të planifikuar të punonjësve tek shpenzimet për shlyerjen e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të ish punonjësve të administratës tatimore për 239.331.000 lekë. Kjo kërkesë është miratuar nga MFE me shkresën nr.9216/2 datë 21.05.2018. Me shkresën nr.1959/33 datë 04.10.2018 është ndryshuar regjistri prokurimeve dhe shpenzimet gjyqësore janë rritur me 64.268.204 lekë, si pasojë e fondit të papërdorur nga rojet, duke e çuar vlerën e planifikuar për këtë zë në 395.465.204 lekë, dhe me shkresën nr.25932 datë 27.12.2018 është ndryshuar planifikimi për këtë zë duke shkuar në vlerën 429.421.169 lekë.

Tabela 2: Planifikimi i shpenzimeve gjyqësore

	Lekë				
	PBA	Ligj Buxheti	Ndryshimi dt.01.06.2018	Ndryshimi dt.04.10.2018	Ndryshimi dt.28.12.2018
Shpenzime Gjyqësore (ish punonjës+ subjekte)	72.066.000	91.870.000	331.201.000	395.465.204	429.421.169

Burimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, DPT.

Gjithashtu grupit të auditimit i është vënë në dispozicion nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike databaza e punonjësve të larguar nga puna, të cilët janë ende në process gjyqësor. Konstatohet se kjo databazë përbërë nga 79 procese gjyqësore, prej të cilëve 32 janë ish punonjës me status të nëpunësit civil dhe 47 janë ish punonjës me kod pune. Siç evidentohet edhe në tabelë nga 32 procese gjyqësore të ish nëpunësve civil vetëm 3 procese janë në shkallën e parë të gjykimit dhe



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

29 prej tyre janë çështje të apeluara në gjykatën e apelit faktuar kjo edhe nga ankesat e vëna në dispozicion grupit të auditimit. Nga këto 29 procese gjyqësore në gjykatën e apelit rezultojnë që 24 prej tyre janë pranuar nga gjykata e shkallës së parë dhe vetëm 5 prej tyre janë rrëzuar.

Në lidhje me ish punonjësit me kod pune rezultojnë se janë në process aktualisht 47 çështje gjyqësore, ku 10 prej tyre janë në process në gjykatën e shkallës së parë, 2 prej tyre janë pezulluar dhe 35 prej tyre janë në process në gjykatën e apelit. Nga këto 35 çështje në process të apeluara, faktuar nga ankimet përkatëse vënë në dispozicion nga Drejtoria Ligjore dhe Teknike, rezultojnë se 30 prej tyre janë pranuar pjesërisht nga gjykata dhe 5 prej tyre janë rrëzuar.

Sa më sipër rezultojnë se gjatë vitit 2018 janë në process gjyqësor 54 çështje të fituara nga ish punonjësit, çështje për të cilat Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në bashkëpunim me Drejtorinë Teknike Ligjore, do të duhet të llogariste dhe përfshinte në planifikimin e vitit pasardhës detyrimet e ardhshme për këtë zë buxhetor.

Tabela 3: Gjyqet në process dhe statusi i tyre

	Numri Çështjeve	Statusi i Procesit Ligjor
Ish nëpunës më status	32	3 Çështje në proces Gj.Sh.I
		29 Çështje në process Apel
Ish punonjës me kod pune	47	24 pranuar nga Gj.Sh.I 5 rrëzuar nga Gj.Sh.I
		10 Çështje në proces Gj.Sh.I 2 Çështje të pezulluara nga Gj.Sh.I
Totali	79	35 Çështje në process Apel
		0 pranuar nga Gj.Sh.I 30 pranuar pjesërisht Gj.Sh.I 5 rrëzuar nga Gj.Sh.I

Burimi: Drejtoria Ligjore dhe Teknike, DPT.

b) Radha e likuidimit të shpenzimeve gjyqësore - FIFO

Mënyra e ekzekutimit të vendimeve gjyqësore të formës së prerë për ish punonjësit e njësive të qeverisjes së përgjithshme është e përcaktuar në Udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Ky udhëzim në pikën 4 përcakton se “Njësiti e qeverisjes së përgjithshme, gjatë vitit buxhetor, mbajnë database për vendimet gjyqësore të formës së prerë që parashikojnë detyrime monetare, si dhe për shumat e detyrimeve. **Shuma totale e detyrimeve për ekzekutimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë, bëhet pjesë e procesit të programimit buxhetor të vitit të ardhshëm, sipas përcaktimeve të akteve ligjore e nënligjore përkatës.** Këto parashikime i bëhen të njohura edhe njësisë së qeverisjes së përgjithshme nga e cila varet” dhe në pikën 5 përcakton se “Ekzekutimi i vendimeve gjyqësore që janë parashikuar të shlyhen nga buxheti përkatës, bëhet sipas rradhës së paraqitjes zyrtare të tyre në vitin paraardhës dhe grafiku i shlyerjes bëhet publik nëpërmjet publikimit në faqen on-line të njësive shpenzuese, apo në forma të tjera të publikimit, që ju bëhen të ditura publikut. Përmbaruesi i përmbahet grafikut të shlyerjes së detyrimit të publikuar.”

Nga auditimi është konstatuar se në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 grafiku i shlyerjes, në bazë të rradhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore nuk është publikuar në faqen online të DPT apo në forma të tjera për ti bërë të ditur publikut, në zbatim të detyrimit ligjor të njësive.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtoria e Buxhetit dhe Financës i ka vënë në dispozicion grupit të auditimit databazën e vendimeve gjyqësore dhe përllogaritjen e detyrimit për çdo subjekt gjyqfitues, që sikurse është sqaruar edhe më sipër detyrimi i njohur dhe përllogaritur për vitin 2018 përmban detyrimin e njësisë ndaj këtyre subjekteve deri në 31.12.2017 dhe për subjekte të veçanta që janë rikthyer në punë apo kanë dalë në pension përmban detyrimin deri në këtë moment, pra datën e rikthimit apo pensionit edhe kur kjo datë i përket vitit 2018. **Mosnjohja e detyrimeve në vlerën e tyre të saktë ndaj ish punonjësve ka shkaktuar edhe mos shlyerjen e detyrimit të plotë konform ligjit ndaj ish punonjësve me datë më të hershme të depozitimit të vendimit.**

Megjithatë nga auditimi dhe testimet e bëra në databazën e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës është konstatuar se radha e shlyerjes së detyrimeve ndaj ish punonjësve sipas parimit “First In First Out” të përcaktuar në udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 është thyer në shumë raste të pasqyruara në mënyrë analitike në Aneksin nr.1 bashkëngjitur akt konstatimit.

Nga analiza e bërë janë konstatuar rastet e thyerjeve si më poshtë:

- Subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që nuk kanë marrë asnjë pagesë në 2018, kur në databazë ka subjekte me datë depozitimi të mëvonshme që kanë marrë të gjithë detyrimin e përllogaritur për 2018.
- Subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që kanë marrë vetëm një pjesë të detyrimit të përllogaritur në 2018, në mënyrë të paqartë se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likujduar, dhe në një kohë kur databaza vijon me subjekte me datë të mëvonshme që u është likujduar detyrimi total i përllogaritur i 2018.
- Subjekte me datë të vonët depozitimi, që gjenden në radhë mes të palikujduarve dhe që u është likujduar në total detyrimi i përllogaritur deri në 2018.

c) Mbi veprimtarinë e komisionit të posaçëm

Në bazë të ligjit nr.152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, Drejtoria e Burimeve Njerëzore është përgjegjëse për menaxhimin e nëpunësve civil të institucionit, me përjashtim të rasteve kur përcaktohet shprehimisht në ligj që një vendim apo akt administrativ i caktuar, që ka të bëjë me marrëdhëniet e shërbimit civil, është në kompetencën e një nëpunësi apo një trupe tjetër posaçërisht të krijuar sipas këtij ligji, siç është Komisioni i Posaçëm i ngritur në zbatim të Urdhërit nr.5151 datë 28.10.2015.

Në zbatim të Urdhërit nr.5151 datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike është ngritur pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Komisioni i Posaçëm për zbatimin e tij, me Urdhërin nr.31021 datë 06.09.2016 të Drejtorit të Përgjithshëm, i përbërë si më poshtë:

- Zj. [REDAKTUAR] (Drejtore i Përgjithshëm, Kryetar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Përgj.Spektori Financës, Anëtar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Përgj.Spektori Burime Njerëzore, Anëtar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Specialist Drejtoria Ligjore Teknike, Anëtar)

Urdhëri nr.5151 datë 28.10.2015, Kreu VI, pika 2 përcakton se “**Brenda 60 ditëve** nga hyrja në fuqi e tij, KP duhet të shqyrtojë të gjitha rastet e gjyqfituesve, të pasistemuar në një pozicion të rregullt të shërbimit civil, që kanë një vendim gjyqësor të formës së prerë, deri në datën e hyrjes në fuqi të urdhërit”. Urdhëri përcakton gjithashtu në Kreun IV, pika 2 se “KP thirret nga



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Kryetari, **brenda 2 ditëve** punë nga depozitimi i kërkesës/lajmërimit me shkrim të kreditorit, për ekzekutimin e vendimit gjyqësor të formës së prerë, duke vënë në dijeni DAP-in”. Kreu IV, pika 3 përcakton se “Shqyrtimi administrative përfundon **jo më vonë se 15 ditë** nga momenti i depozitimit të kërkesës”. Kreu VI, pika 4 përcakton se “KP në përfundim të shqyrtimit administrativ, **brënda 3 ditëve pune**, i parashtron me shkrim gjyqfituesit alternativat, objektivist të mundshme, për t’u punësuar në një pozicion të rregullt të njëjtës kategori dhe në pamundësi objektive, në një kategori më të ulët brënda institucionit nga ku është larguar apo në një institucion varësie”.

Konstatohet se Komisioni i Posaçëm jo vetëm që nuk ka shqyrtuar dosjet ekzistuese brenda 60 ditëve, siç parashikon urdhëri, por vet urdhëri për ngritjen e KP ka dalë nga titullari institucionit 10 muaj me vonesë. Konstatohet se edhe pasi është ngritur me vonesë ky Komision i Posaçëm nuk ka funksionuar dhe nuk ka shqyrtuar asnjë praktikë, nga 175 praktikat e ish nëpunësve të larguar nga puna deri në datë 21.04.2017. Kryetari i KP nuk e ka thirrur komisionin ashtu sikurse parashikohet në dispozitat ligjore, të cituara më sipër. Për pasojë në këtë periudhë, 28.10.2015-21.04.2017, një numër i madh prej 175 punonjësish, të cilët nëpërmjet shqyrtimit të komisionit do të mund të riktheheshin në punë, në pozicionet e shumta vakante, kanë marrë pagat sikurse parashikon ligji dhe titulli ekzekutiv që disponojnë. Konstatohet se me mosveprimet e tij ky komision ka prodhuar pasoja të konsiderueshme financiare.

Në zbatim të Urdhërit nr.5151 datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” të Ministrit të Shtetit për Inovacionin dhe Administratën Publike është ringritur pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Komisioni i Posaçëm për zbatimin e tij, me Urdhërin nr.25 datë 24.04.2017 të Drejtorit të Përgjithshëm, me përbërje si më poshtë:

- Zj. [REDAKTUAR] (Drejtor i Përgjithshëm, Kryetar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Drejtori i Drejtorisë Teknike dhe Ligjore, Anëtar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Drejtor i Drejtorisë së Burimeve Njerëzore, Anëtar)
- Zj. [REDAKTUAR] (Drejtor i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, Anëtar)

Nëpërmjet Urdhërit nr.36 datë 25.09.2018 përbërja e komisionit ka ndryshuar si më poshtë:

- Zj. [REDAKTUAR] zëvendësohet me Zj. [REDAKTUAR]
- Zj. [REDAKTUAR] zëvendësohet me Zj. [REDAKTUAR]

Nëpërmjet Urdhërit nr.36/1 datë 01.11.2018 përbërja e komisionit ka ndryshuar përsëri si më poshtë:

- Zj. [REDAKTUAR] zëvendësohet me Zj. [REDAKTUAR]
- Zj. [REDAKTUAR] zëvendësohet me Zj. [REDAKTUAR]

Konstatohet se ky komision nga 161 praktika të trashëguara gjyqfituesish, ka trajtuar gjatë vitit 2017 46 praktika për të cilat ka bërë propozimet përkatëse dhe për 12 ish nëpunës është konstatuar dalja në pension. Nga këta 46 ish nëpunës janë finalizuar me rikthim në punë 23 raste. Ndërkohë gjatë vitit 2017 janë shtuar në databazën e ish nëpunësve civil edhe 17 praktika. Pra nga 161 praktika të mbartura shtojmë dhe 17 praktika të mbërritura gjatë vitit 2017, në total shkojnë 178 praktika, të cilat do të duhej të trajtoheshin nga KP.

Edhe gjatë vitit 2017 konstatohet mosveprimi i këtij komisioni dhe trajtimi i vetëm 46 praktikave, në shkelje të të gjitha afateve që parashikon Urdhëri nr.5151 datë 28.10.2015, cituar më sipër.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në vitin 2018 Komisioni Posaçëm ka nisur veprimtarinë e tij me 120 praktika të mbartura në janar 2018 (161+17-46-12). Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2018 kanë mbërritur në DPT edhe 34 praktika të reja të ish nëpunësve duke çuar numrin total të praktikave për t'u trajtuar nga KP gjatë vitit 2018 në 154 dosje. **Gjatë vitit 2018 konstatohet se Komisioni i Posaçëm është thirrur vetëm 7 herë nga Kryetari, faktuar nga proces verbalet e vëna në dispozicion grupit të auditimit dhe ka trajtuar vetëm 11 praktika ish nëpunësish.**

Gjatë vitit 2018 janë finalizuar 28 praktika prej të cilave 15 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2017, 11 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2018 dhe 2 kanë dalë në pension.

Nga auditimi konstatohet se në fund të vitit 2018 kanë mbetur ende të pa trajtuara nga Komisioni i Posaçëm edhe 126 praktika gjyqëfituesish, në shkelje të çdo afati të parashikuar në Urdhërin nr.5151, datë 28.10.2015 cituar më sipër.

Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2018 numri i vendeve vakante në administratën tatimore qendrore ka variuar gjatë gjithë vitit në vlera të larta si 179 vende vakante në janar 2018 dhe 173 vende në dhjetor 2018, pasqyruar më hollësisht në tabelën e vakancave më poshtë në këtë akt konstatim.

Në cilësinë e Sekretariatit Teknik të Komisionit të Posaçëm, parashikuar në Urdhërin nr.5151 datë 28.10.2015, Drejtoria e Burimeve Njerëzore i ka vënë në dispozicion KP në mënyrë elektronike dhe shkresore databazën e ish nëpunësve civil të shoqëruar edhe me informacionin e nevojshëm në lidhje me pozicionet vakante, në të cilat ekziston mundësia për t'u sistemuar këta nëpunës.

Konstatohet se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat që i atribuon Urdhëri nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, edhe pse i është vënë në dispozicion informacioni i nevojshëm për këtë vendimarrje, konkretisht databaza e ish nëpunësve të larguar dhe pozicionet vakante në strukturën e Administratës Tatimore Qendrore. Mosveprimi i këtij komisioni në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore ka shkaktuar për disa vite dhe vazhdon të shkaktojë kosto financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe për pasojë ka rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit shqipëtar.

➤ **Mbi ish nëpunësit civil që marrin dy paga mujore nga buxheti i shtetit**

Gjatë auditimit, nëpërmjet kryqëzimit të informacionit të marrë nga databaza e ish nëpunësve civil në ATQ dhe raporti i vënë në dispozicion nga Drejtoria TIK mbi punësimin aktual , për këta ish nëpunës ka rezultuar se:

12 prej tyre janë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, në pozicione me kod pune apo status nëpunësi civil. Tabela 4 identifikon rastet specifike sipas instituconeve që ish nëpunësit figurojnë të punësuar gjatë vitit 2018 dhe 2019.

Departamenti i Administratës Publike duhet të bëjë në mënyrë të menjëhershme verifikimin e pozicioneve të identifikuara në tabelën 4 dhe të identifikojë pozicionet e mundshme me status nëpunësi civil, me qëllim ndërprerjen e menjëhershme të pagesës së shpenzimeve gjyqësore në DPT, si dhe marrjen e masave disiplinore për këta nëpunës.

Tabela 4: Ish nëpunës të ATQ, të cilët kanë përfitur dy paga mujore njëkohësisht.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nr.	Emër Mbiemër	Institucioni/Pozicioni 2018	Institucioni/Pozicioni 2019
1		Bashkia Librazhd/Inspektor Taksash	Bashkia Librazhd/ Inspektor Taksash
2		Drejtorja Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist	Drejtorja Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist
3		Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor	Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor
4		Bashkia Durrës/Nëpunës taksash	Bashkia Durrës/Nëpunës taksash
5		Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie
6		Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre	Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre
5		Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie
6		Bashkia Peqin/ Nënkrjetar Bashkie	Bashkia Peqin/ Nënkrjetar Bashkie
7		Zyra Vendore e Regjistrimit Pas.Palu.Gjirokastrë/ Përgjegjës sektori	A.SH.K. Drejtoria Vendore Gjirokastrë/Përgjegjës sektori
8		Drejtorja e Përgj. Sherb.Trans. Rrugor/Përgjegjës sektori	Rikthyer DRT Shkodër
9		Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun	Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun
10		Dega e Doganës Lezhë/ Inspektor doganash	Dega e Doganës Tiranë/ Doganier
11		Këshilli Ministrave/Drejtor Kabineti	Drejtorja e Përgj. e Sherb. Trans. Rrugor/ Drejtor Kabineti
12		Drejtorja e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori	Drejtorja e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori

Burimi: Grupi Auditimit, KLSH.

Konstatohet se ish punonjësit e ATQ, të emëruar në pozicione me kod pune kanë përfituar njëkohësisht dy paga mujore nga buxheti i shtetit në mënyrë të padrejtë, duke shfrytëzuar hapsirat ligjore të kuadrit rregullator në fuqi. KLSH po konsideron mundësinë e propozimit të përmirësimeve të nevojshme ligjore për adresimin e saktë të kësaj problematike.

Në lidhje me këto raste DPT me shkresën nr.13587, datë 29.06.2018 “ka kërkuar interpretim si dhe të bëhet pezullimi i statusit të nëpunësit për këta ish nëpunës për shkak të konstatimit të një shkakut ligjor, dypunësim si dhe të kërkohej pushimi i ekzekutimit të titullit ekzekutiv” nga DAP-i, si institucioni përgjegjës për zbatimin e ligjit për nëpunësit civil. DAP-i është përgjigjur nëpërmjet shkresës nr. 13587/1 datë 30.07.2018 ku thuhet se: “ e vetmja rrugë ligjore e debitorit për të kundërshtuar një vendim gjyqësor të formës së prerë, është t’i drejtohet me kërkesë gjykatës kompetente të vendimit të ekzekutimit, që të deklarohet se titulli ekzekutiv është i pavlefshëm apo detyrimi nuk ekziston, ose ekziston në një masë më të vogël ose është shuar më pas. Për sa i përket propozimit për pezullimin e statusit nga DBNJ sqarojmë se ky nuk është një nga rastet e pezullimit parashikuar në Kreun IX të ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar. ” Këto shkresa i janë përcjell për kompetencë Drejtorisë Teknike dhe Ligjore.

➤ **Mbi mos nxjerrjen e akteve të rikthimit nga DAP**

Nga auditimi është parë se 8 subjekte gjyqësore të trajtuara nga Komisioni i Posaçëm dhe të finalizuara me propozimet përkatëse, rezultojnë të mos kenë marrë dënim për propozimin e KP dhe rrjedhimisht të mos kenë kthyer përgjigje për një afat përtej atij të parashikuar dhe relativisht të gjatë, që varion nga 6 muaj në 1 vit.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Në lidhje me këtë problematikë grupit të auditimit i është vënë në dispozicion korespondenca shkresore me DAP-in, ku në shkresën nr.8791/1 datë 10.05.2018 DPT sqaron se “ Nga ana e Komisionit të Posaçëm konsiderohet i ezauruar zbatimi i dispozitivit të vendimit gjyqësor, për sa i përket të drejtës për rikthim në punë, pasi në përfundim të afateve ligjore, gjyqfituesit nuk janë shprehur në lidhje me pëlqimin apo refuzimin për risistemim në pozicionin e propozuar, apo kanë shprehur mospranim për rikthim.” DAP-i në shkresën nr.8791/2 datë 22.05.2018 për kthim përgjigjie sqaron se “Në zbatim të Kodit të Proçedurës Civile dhe Kodit Civil, për gjyqfituesit që refuzojnë apo nuk kthejnë përgjigjie kur propozohet sistemimi në një pozicion në të njëjtën klasë page, apo në një klasë më të lartë, DPT në cilësinë e institucionit debitor, duhet ti drejtohet gjykatës kompetente duke kërkuar shuarjen e detyrimit sipas disponimit të gjykatës.”

Sa më sipër konstatohet se DPT vë në dijeni DAP-in se procedura ligjore për rikthimin në punë të ish punonjësve të shkresës nr.8791/1 datë 10.05.2018, Z. [] Z. [] . Z. [] , Z. [] dhe Z. [] është ezauruar konform ligjit nga ana e Komisionit të Posaçëm finalizuar dhe me propozimet përkatëse brënda të njëjtës kategori, dhe kemi mbërritur në fazën kur DAP-i në përputhje me procedurën ligjore të parashikuar duhet të nxjerrë aktet e rikthimit në punë të këtyre ish punonjësve. Ndërkohë DAP-i në shkresën për kthim përgjigjie të sipër cituar flet për shuarje detyrimi në gjykatë dhe jo për zbatimin e vendimit të gjykatës dhe procedurës ligjore të mbetur pezull në DAP për rikthimin në punë të këtyre ish nëpunësve.”

Departamenti të Administratës Publike i janë vënë në dispozicion të gjitha propozimet e bëra nga Komisioni i Posaçëm për rikthimin në punë të ish nëpunësve.

Konstatohet se për 8 ish nëpunës, për të cilët Komisioni i Posaçëm ka bërë propozimet përkatëse brenda të njëjtës kategori, Departamenti i Administratës Publike nuk ka nxjerrë aktet e rikthimit në punë të këtyre ish nëpunësve me motivacionin se pret pëlqimin apo refuzimin e subjektit gjyqfitues. Në Urdhërin nr.5151 datë 28.10.2015, kreu IV, pika 4, përcaktohet qartësisht se “Gjyqfituesi brenda 3 ditësh punë njofton me shkrim KP për pëlqimin apo refuzimin e alternativave të dhëna nga komisioni. **Gjyqfituesi jep pëlqimin vetëm për emërimin në një pozicion të një kategorie më të ulët.”** Sa më sipër rezulton se për këta ish nëpunës në shkelje të procedurës së parashikuar DAP-i nuk ka nxjerrë aktet e emërimit, duke shkaktuar kështu edhe vijim të akumulimit të detyrimeve ndaj këtyre gjyqfituesve nga DPT.

Gjithashtu Urdhëri nr.5151 datë 28.10.2015, në Kreun V, sqaron qartësisht veprimet proceduriale që duhet të ndërmarë DAP-i në momentin e mbërritjes së rekomandimeve nga KP dhe pika 1 sqaron se DAP-i shqyrton akt rekomandimet brenda 15 ditëve punë dhe vendos pranimin ose mos pranimin sipas pikave në vijimësi të urdhërit.

Sa më poshtë, tabela e detajuar e gjyqfituesve të trajtuar nga Komisioni i Posaçëm, të finalizuar me propozime për pozicione brënda të njëjtës kategori dhe për të cilët nuk ka një vendimarrje, akt emërimi apo refuzimi nga DAP-i.

Tabela 5: Ish nëpunës të trajtuar nga KP të finalizuar me propozime brënda të njëjtës kategori dhe pa akt emërimi apo refuzimi nga DAP.

N r.	Emer/Mbiemer	Vitet e trajtimit	Data e P/Verbalit	Pozicioni para largimit nga detyra	Pozicioni propozuar nga

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

					KP
1		2017	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
2		2017-'18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
3		2017-'18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
4		2017	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
5		2017- '18	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
6		2017	26.07.2017	kategori page III-b	kategori page III-b
7		2017-'18	07.03.2018	kategori page III-b	kategori page III-b
8		2017-'18	03.11.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

d) Mbi vakancat e administratës tatimore qendrore

Struktura e Administratës Tatimore Qëndrore e vitit 2018 është miratuar me Urdhrin nr.126 datë 02.08.2016 të Kryeministrit, dhe përmban në total 1569 pozicione pune të ndara në:

a. 1159 pozicione të rregulluara nga ligji për statusin e nëpunësit civil;

b. 410 pozicione të rregulluara nga Kodi i Punës së RSH, ku prej tyre 282 pozicione i përkasin strukturave të hetimit tatimor dhe 128 pozicione i përkasin funksioneve mbështetëse.

Në tabelën e mëposhtme është bërë një pasqyrim i përbledhur dhe i qartë i pozicioneve të punës në administratën tatimore qendrore, të ndara sipas drejtorive rajonale dhe ligjit që i trajton pozicionet në muajt janar dhe dhjetor 2018. Siç evidentohet qartësisht edhe në tabelë në muajin janar nga 1569 pozicione pune që ka struktura në total janë të punësuar në total 1370 ku pre tyre 911 me status të nëpunësit civil dhe 459 me kod pune dhe 199 pozicione pune janë vakante ku pre tyre 179 pozicione me status të nëpunësit civil dhe 20 pozicione me kod pune. Në muajin dhjetor paraqitet pak a shume e njëjta situatë, ku konkretisht nga 1569 pozicione pune që ka struktura në total janë të punësuar në total 1362 ku pre tyre 924 me status të nëpunësit civil dhe 438 me kod pune dhe 207 pozicione pune janë vakante, ku pre tyre 173 pozicione me status të nëpunësit civil dhe 34 pozicione me kod pune.

Tabela 6: Vakancat në ATQ në janar dhe dhjetor 2018

Degët	Numri punonjësve në strukturë	Punësuar janar 2018	Vakanca janar 2018	Punësuar dhjetor 2018	Vakanca dhjetor 2018
DPT	Status nëpunsi	189	154	155	34
	Kod pune	90	89	90	-
	Total	279	243	245	34
DRT Tirana	Status nëpunsi	238	213	228	10
	Kod pune	129	123	128	1
	Total	367	336	356	11
DTM	Status nëpunsi	107	101	101	6
	Kod pune	13	13	13	-
	Total	120	114	114	6
DRT Fier	Status nëpunsi	86	71	68	18
	Kod pune	64	62	55	9
	Total	150	133	123	27
DRT Durrës	Status nëpunsi	98	85	86	12
	Kod pune	9	9	9	-
	Total	107	94	95	12
DRT	Status nëpunsi	72	57	60	12



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Shkodër	Kod pune	58	47	11	34	24
	Total	130	104	26	94	36
DRT Elbasan	Status nëpunsi	63	51	12	46	17
	Kod pune	6	6	-	6	-
	Total	69	57	12	52	17
DRT Korçë	Status nëpunsi	62	55	7	52	10
	Kod pune	6	6	-	6	-
	Total	68	61	7	58	10
DRT Vlorë	Status nëpunsi	47	33	14	39	8
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	52	38	14	44	8
DRT Lezhë	Status nëpunsi	39	29	10	31	8
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	44	34	10	36	8
DRT Berat	Status nëpunsi	36	34	2	31	5
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	41	39	2	36	5
DRT Gjirokastrë	Status nëpunsi	33	28	5	27	6
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	38	33	5	32	6
DRT Sarandë	Status nëpunsi	31	28	3	27	4
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	36	33	3	32	4
DRT Dibër	Status nëpunsi	29	21	8	23	6
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	34	26	8	28	6
DRT Kukës	Status nëpunsi	29	20	9	12	17
	Kod pune	5	5	-	5	-
	Total	34	25	9	17	17
Totali		1569	911+459=1370	179+20=199	924+438=1362	173+34=207

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Siç evidentohet qartësisht edhe në tabelë struktura e ATQ karakterizohet në mënyrë të përhershme nga një numër i lartë pozicionesh vakante, mos plotësimi i të cilave cënon jo vetëm performancën e këtyre institucioneve, por mos plotësimi i tyre me ish punonjës që kërkojnë ekzekutimin e vendimit gjyqësor ka krijuar ndër vite një faturë financiare të konsiderueshme për buxhetin e shtetit. Është e paqartë se përse këto pozicione qëndrojnë vakante në vijimësi.

Për më tepër, konstatohet se edhe numri i shpalljeve të vendeve vakante gjatë vitit 2018 nga Departamenti i Administratës Publike nuk përkon me vakancat e ngarkuara në sistem dhe është 112 shpallje në vend të 179 që do të duhej të ishte.

e) Mbi delegimet masive.

Gjatë vitit 2018 në administratën tatimore qëndrore kanë qënë në fuqi në total 114 urdhëra për delegim kompetencash, prej të cilave 82 urdhëra të mbartur nga vitet 2017 dhe 2016 dhe 32 urdhëra të nxjerrë gjatë vitit 2018. Siç evidentohet edhe në tabelën e mëposhtme institucionet me nurin më të lartë të urdhërave për delegim kompetencash janë Drejtoria Rajonale Tatimore



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Tiranë me 22 urdhëra, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve me 13 urdhëra dhe Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan me 12 urdhëra.

Nga informacioni i vënë në dispozicion konstatohet se gjatë vitit 2018 është bërë ndërprerja e delegimit të kompetencave për 57 punonjës dhe gjatë vitit 2019 është bërë ndërprerja e delegimit për 19 punonjës, pra në total janë realizuar 76 raste të ndërprerjes së delegimit. Konstatohet se numri i urdhërave për delegim kompetencash në fuqi në fund të vitit 2018 ka qënë 57 urdhëra, dhe deri në momentin e kryerjes së auditimit (korrik 2019) është ulur në 38 urdhëra.

Tabela 7: Delegime kompetencash 2018

Institucioni	Numër
DPT	13
DRT Tirana	22
DTM	6
DRT Fier	8
DRT Durrës	5
DRT Shkodër	4
DRT Elbasan	12
DRT Korçë	8

DRT Vlorë	8
DRT Lezhë	2
DRT Berat	2
DRT Gjirokastrë	5
DRT Sarandë	9
DRT Dibër	5
DRT Kukës	5
Totali	114

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Nga auditimi i 16 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë viteve 2016 dhe 2017 dhe 22 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë vitit 2018 u konstatua se pozicionet e deleguara janë pozicione vakante në strukturë. Delegimi kompetencave është një instrument ligjor i parashikuar për t’u përdorur për detyra të caktuara, për një afat të caktuar kohor në funksion të performancës së institucionit dhe jo për tu përdorur në masë për delegimin e një pozicioni vakant pune me të gjitha atributet e veta dhe në një afat të pacaktuar duke u shndëruar në një mekanizëm të përhershëm. Ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin përcakton madje edhe detyrat specifike të pozicioneve të nëpunësve autorizues dhe zbatues që nuk mund të delegohen. Për sa kohë ka një ligj, ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 23.10.2015, që ndalon delegimin e detyrave të caktuara të një pozicioni pune nuk mundet këto pozicione të mbahen nga nëpunës të deleguar në periudha afatgjata apo një vjeçare, duke cënuar kështu përmbushjen e misionit të punës së këtij pozicioni.

Ndërkohë për sa i përket përmbajtjes së urdhërave të delegimit, përcaktuar në ligjin nr.44/2015 datë 30.4.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”, neni 29, pika 2 përcaktohet se “Në aktin e delegimit përcaktohen: a) kompetencat e deleguara; b) financimi i detyrave të deleguara; c) institucioni i ngarkuar me mbikëqyrjen, si dhe objekti e instrumentet e mbikëqyrjes; ç) kriteret e ndërprerjes dhe mekanizmat për kryerjen e detyrave të deleguara, në rast të ndërprerjes së delegimit; d) datën e fillimit të ushtrimit kompetencave të deleguara”, konstatohet se aktet e delegimit nuk janë hartuar në përputhje të plotë me të gjitha kërkesat e parashikuara në këtë kod.

f) Mbi punonjësit me kontratë të përkohshme

Me shkresën nr.29578 datë 29.12.2017 DPT ka kërkuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë miratimin e planifikimit për 300 punonjës të shërbimit dhe 30 punonjësve me



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontratë të përkohshme. Në këtë shkresë thuhet se punonjësit e shërbimit kanë qënë pjesë përbërëse e grupeve të verifikimit në terren dhe kanë ndihmuar nëpunësit e administratës tatimore në përmbushjen e detyrave funksionale të tyre, si dhe se kontributi i tyre mbetet shumë i rëndësishëm në arritjen e objektivave të luftës kundër informalitetit si dhe në vjeljen e informacionit të rëndësishëm dhe të vlefshëm lidhur me shkeljet e qëllimshme të tatimpaguesve, me qëllim fshehjen e të ardhurave të realizuara. Bashkëngjitu kësaj shkrese gjendet urdhëri nr.13 datë 12.02.2018 i Drejtorit të Përgjithshëm ‘Për detajimin e këtij numri punonjësish sipas Drejtorive Rajonale’, si dhe urdhëri nr.14 datë 12.02.2018 ‘Për përcaktimin e kriterëve të arsimit dhe përzgjedhjen e punonjësve me kontratë të përkohshme’. Në këtë urdhër përcaktohet se kriteri arsimor është minimum nivel Bachelor me preferencë shkenca ekonomike ose juridike, si dhe se punësimi do të bëhet në bazë të propozimeve përkatëse të Drejtorive Rajonale Tatimore.

Siç evidentohet edhe në tabelën 8 numri i planifikuar nga ATQ për këta punonjës me kontratë në tre vite ka ardhur duke u ulur, vendimarrje që duhet vlerësuar, por nuk duhet të mjaftohet me kaq, pasi vlera monetare me të cilën rëndohet buxheti i shtetit nga këto paga është e konsiderueshme.

Nga auditimi është konstatuar se nevojat për staf ndihmës në fazën paraprake të planifikimit janë të pa argumentuara dhe mbështetura në evidencë mbështetëse nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për të legjitimuar numrin e kërkuar të punonjësve me kontratë.

Tabela 8: Planifikimi punonjësve të shërbimit dhe me kontratë në vite.

	VKM nr.7 datë 11.01.2017	VKM nr.60 datë 31.01.2018	VKM nr.16 datë 16.01.2019
Punonjës shërbimi (6mujore)	500	300	250
Punonjës me kontratë (1 vjeçare)	20	30	30

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Situata faktike e planit të pasqyruar më sipër për vitin 2018 paraqitet si në tabelën 9, ku siç evidentohet nga 300 punonjës shërbimi me kontratë 6 mujore të planifikuar janë punësuar 298 dhe nga 30 punonjës me kontratë 1 vjeçare të planifikuar janë punësuar 22 punonjës.

Tabela 9: Punonjës shërbimi dhe punonjës me kontratë 2018.

Institucioni	Punonjës shërbimi	Punonjës me kontratë
DPT	20	5
DRT Tirana	113	2
DTM	20	3
DRT Fier	15	2
DRT Durrës	23	3
DRT Shkodër	29	1
DRT Elbasan	11	1
DRT Korçë	13	1
DRT Vlorë	15	2
DRT Lezhë	5	-
DRT Berat	8	-
DRT Gjirokastrë	10	-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT Sarandë	5	1
DRT Dibër	6	1
DRT Kukës	5	-
Totali	298	22

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Nga auditimi është konstatuar se puna që kryejnë këta punonjës është e paqartë, e pa mirë përcaktuar dhe pa një përshkrim specifik për punën që duhet të kryej secili prej tyre, ndryshe nga sa citohet në shkresën nr.29578 datë 29.12.2017. Për pasojë vështirësohet edhe një process i mundshëm i vlerësimit të performancës së tyre nga eprorët përkatës. **Nga dokumentacioni i vënë në dispozicion është konstatuar se Drejtoria e Burimeve Njerëzore ka kërkuar nga Drejtoritë Rajonale Tatimore një vlerësim të performancës së këtyre punonjësve duke dërguar edhe një format tip, por vetëm një pjesë e drejtorive kanë dërguar informacionin e kërkuar.**

Është konstatuar gjithashtu se për këta punonjës nuk ka një procedurë të rregullt ligjore rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet me kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit dhe përzgjedhjes.

g) Mbi rekrutime emërimet.

Nga auditimi konstatohet se gjatë vitit 2018 janë rekrutuar në ATQ gjithësej 173 punonjës, prej të cilëve 93 në pozicione pune me status nëpunësi civil dhe 80 në pozicione me kod pune. Siç evidentohet edhe në tabelën 12 institucionet me numrin më të lartë të rekrutuarve janë po ato që kanë edhe numrin më të lartë të të larguarve konkretisht DRT Tirana me 46 të rekrutuar, DRT Shkodër me 33 të rekrutuar, DPT me 27 të rekrutuar dhe DRT Fier me 21 të rekrutuar.

Tabela 10: Rekrutime 2018

Degët	Rekrutime 2018	Nr.
DPT	Status nëpunsi	17
	Kod pune	10
	Total	27
DRT Tirana	Status nëpunsi	16
	Kod pune	30
	Total	46
DTM	Status nëpunsi	4
	Kod pune	-
	Total	4
DRT Fier	Status nëpunsi	7
	Kod pune	14
	Total	21
DRT Durrës	Status nëpunsi	9
	Kod pune	-
	Total	9
DRT Shkodër	Status nëpunsi	13
	Kod pune	20
	Total	33
DRT Elbasan	Status nëpunsi	3
	Kod pune	1

	Total	4
DRT Korçë	Status nëpunsi	3
	Kod pune	-
	Total	3
DRT Vlorë	Status nëpunsi	8
	Kod pune	-
	Total	8
DRT Lezhë	Status nëpunsi	4
	Kod pune	3
	Total	7
DRT Berat	Status nëpunsi	-
	Kod pune	-
	Total	-
DRT Gjirokastrë	Status nëpunsi	1
	Kod pune	-
	Total	1
DRT Sarandë	Status nëpunsi	2
	Kod pune	1
	Total	3
DRT Dibër	Status nëpunsi	4
	Kod pune	-



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

	Total	4
DRT	Status nëpunsi	2
Kukës	Kod pune	1
	Total	3

Totali	93+80=173

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Nga auditimi me zgjedhje i 27 dosjeve të rekrutimit në DPT gjatë vitit 2018 u konstatua sa më poshtë:

- 17 emërimet janë bërë në pozicione me status të nëpunësit civil – ku konkretisht janë bërë 7 shpallje që kanë rezultuar me 13 fitues dhe 4 rikithime në punë nga ekzekutimi i vendimeve gjyqësore.
- 10 emërimet janë bërë në pozicione që trajtohen me kod pune - ku konkretisht janë bërë 3 shpallje që kanë rezultuar me 5 fitues dhe janë bërë 5 rekrutime në pozicione administrate pa shpallje.

Nga auditimi i 27 dosjeve të rekrutimit rezultoi informacioni si në tabelat e hartuara më poshtë.

Tabela 11: Rekrutime 2018 në DPT pozicione me status nëpunësi civil

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicion i shpallur	Kritere të posaçme në shpallje (shkollim dhe vjetërsi)	Shkollim dhe vjetërsi në dosje
1		Drejtor Drejtorie Audit i Brëndshëm në DPT	Master Shkencor Financë /Kontabilitet; 5 vjet përvojë si AB; I pajisur me certifikatë AB-je në Sektorin Publik	DIND Financë me përvojë në profesion dhe me certifikatë AB
2		Përgjegjës Sek. Menaxh.&Analiz në D.Mledh.Forcë DPT	Master Shkencor Financë /Juridik; 3 vjet përvojë në profesion	DIND Financë me përvojë në profesion
3		Drejtor i DIBA në DPT	Master Shkencor Financë /Juridik/ Akademi Rendi; 3 vjet përvojë në profesion	DIND Juridik me përvojë në profesion
4		Specialist në Drejtorinë Teknike Ligjore	Master Shkencor Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Shkencor Juridik dhe përvojë
5		Specialist në Drejtorinë Teknike Ligjore	Master Shkencor Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Shkencor Juridik dhe Financë, me përvojë
6		Specialist në Drejtorinë Teknike Ligjore	Master Shkencor Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Shkencor Juridik dhe përvojë
7		Drejtor i Drejtorisë së Marr.& Koordinimit DPT	Master Shkencor Juridik; 3 vjet përvojë pune në nivel të ulët drejtues	DIND Juridik me përvojë
8		Inspektor i Parë DIBA në DPT	Master Profesional Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Profesional Juridik me vjetërsi
9		Inspektor i Parë DIBA në DPT	Master Profesional Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Profesional Juridik&Ekonomik me vjetërsi
10		Inspektor i Parë DIBA në DPT	Master Profesional Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Profesional Financë/Kontabilitet me vjetërsi
11		Specialist në Dr.	Master Shkencor	Master Shkencor



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

		Teknike&Ligjore	Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Juridik me përvojë në profesion
12		Specialist në Dr. Teknike&Ligjore	Master Shkencor Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Master Shkencor Financë/Kontab. me përvojë në profes.
13		Specialist në Dr. Teknike&Ligjore	Master Shkencor Ekonomi/Juridik; 1 vit përvojë në profesion	Emëruar Nëpunës Civil me shk.21604 dt.23.10.2018 dhe liruar me dorëheqje me shk.2389 dt.03.12.2018
14		Rikthyer nga vendimet gjyqësore		Financë
15		Rikthyer nga vendimet gjyqësore		Financë
16		Rikthyer nga vendimet gjyqësore		Financë
17		Rikthyer nga vendimet gjyqësore		Ekonomik

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.

Siç evidentohet edhe në tabelën e mësipërme nga auditimi i 17 dosjeve të pasqyruara konstatohet se kualifikimet dhe vjetërsia në profesion e të rekrutuarve përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante.

Tabela 12: Rekrutime 2018 në DPT pozicione me Kod Pune

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicion i shpallur	Kritere të posaçme në shpallje (shkollim dhe vjetërsi)	Shkollim dhe vjetërsi në dosje
1		Inspektor Zbatimi	Master Shkencor në shkenca Ekonomike/ Juridike; 2 vjet vjetërsi në profesion	Master Shkencor Juridik; Me vjetërsi në profesion
2		Inspektor Hetimi	Master Shkencor në shkenca Ekonomike/ Juridike; 2 vjet vjetërsi në profesion	Master Shkencor Financë; Me vjetërsi në profesion
3		Inspektor Zbatimi	Master Shkencor në shkenca Ekonomike/ Juridike; 2 vjet vjetërsi në profesion	DIND Ekonomi Agrobiznes; Me vjetërsi në profesion
4		Inspektor Zbatimi	Master Shkencor në shkenca Ekonomike/ Juridike; 2 vjet vjetërsi në profesion	DIND Ekonomi Agrobiznes; Me vjetërsi në profesion
5		Inspektor Zbatimi	Master Shkencor në shkenca Ekonomike/ Juridike; 2 vjet vjetërsi në profesion	Bachelor Juridik pa Master Shkencor
6		Protokolliste-pa shpallje	-	-
7		Protokolliste-pa shpallje	-	-
8		Magaziniere -pa shpallje	-	-
9		Këshilltar -pa shpallje	-	-
10		Pastruese -pa shpallje	-	-

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.

Siç evidentohet edhe në tabelën e mësipërme nga auditimi i 10 dosjeve të pasqyruara konstatohet se:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- për 4 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante;
- për 1 të rekrutuar, [REDAKTUAR] kualifikimet dhe vjetërsia në profesion nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi Z.[REDAKTUAR] zotëron vetëm diplomë Bachelor të pa integruar me Master Shkencor, të cilin i rekrutuari dokumenton nëpërmjet vërtetimit se është duke e ndjekur.
- për 5 të rekrutuar të administratës mungon një procedurë e rregullt rekrutimi në të cilën të shpallen vendet vakante, të publikohen kërkesat e përgjithshme dhe pastaj të përzgjidhet fituesi.

h) Mbi transferimet e përhershme dhe të përkohshme

Gjatë vitit 2018 në ATQ ka pasur 6 raste transferimesh të përhershme, të pasqyruara në tabelën 13 më poshtë të cilat rezultojnë të jenë bërë në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Tabela 13: Transferimet e përhershme në ATQ 2018

Transferime të përhershme 2018				Ndryshimi në kategori	
Para		Pas		Para	Pas
MFE	3	DPT	3	Kategoria III-b Kategoria IV-a Kategoria III-b	Kategoria III-b Kategoria IV-a Kategoria III-b
MFE	1	DRT Tiranë	1	Kategoria III-b	Kategoria III-b
DRT Fier	1	DRT Tiranë	1	Kategoria IV-a	Kategoria IV-a
ATSH	1	DRT Durrës	1	Kategoria IV-b	Kategoria IV-b
TOTAL	6	TOTAL	6		

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

Gjatë vitit 2018 në ATQ ka pasur 19 raste transferimesh të përkohshme, të pasqyruara në tabelën 14 më poshtë, nga auditimi i të cilave është konstatuar se:

- Është tejkalluar afati parashikuar për transferimin e përhershëm të nëpunësve civil për 1 nëpunës, 3 muaj + 4 muaj, në total 7 muaj Brenda një viti kur në ligjin nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, neni 48 parashikohet se “Nëpunësi civil mund të transferohet, përkohësisht, në një pozicion tjetër të shërbimit civil, të së njëjtës kategori, për këto arsye dhe kohëzgjatje: a) në interes të institucionit, deri në 6 muaj gjatë 2 viteve”

Tabela 14: Transferimet e Përkohshme në ATQ 2018

Transferime të përkohshme 2018					Ndryshimi në kategori	
Para	Nr.	Pas	Nr.	Afati	Para	Pas
DPT	4	MFE	2	6 muaj	Kategoria III-a/1	Kategoria III-a
		MTM	1	6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria III-b
		DRT Elbasan	1	3+4 muaj	Kategoria IV-a Kategoria III-a	Kategoria IV-a Kategoria III-a/1
DRT Tiranë	6	MFE	1	6 muaj	Kategoria IV-a	Kategoria III-b
		DRT Gjirokastrë	1	6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria IV-a
		DRT Tiranë	1	6 muaj	Kategoria IV-a	Kategoria III-b
		DRT Durrës	3	6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria III-b
				6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria III-b
				6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria III-b



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT Fier	3	DRT Fier (drejtori tjetër)	3	6 muaj 6 muaj 6 muaj	Kategoria III-b Kategoria III-b Kategoria IV-a	Kategoria IV-a Kategoria IV-a Kategoria IV-a
DRT Berat	1	DRT Tiranë	1	6 muaj	Kategoria IV-a	Kategoria IV-a
DRT Lezhë	1	DRT Shkodër	1	6 muaj	Kategoria III-a/1	Kategoria III-a/1
DRT Vlorë	1	DRT Fier	1	6 muaj	Kategoria III-a	Kategoria III-a/1
DRT Durrës	1	DRT Tiranë	1	6 muaj	Kategoria IV-a	Kategoria IV-a
DRT Korçë	1	DRT Korçë (dr.tj.)	1	6 muaj	Kategoria IV-b	Kategoria IV-a
MFE	1	DRT Elbasan	1	6 muaj	Kategoria III-b	Kategoria III-b
Total	19		19			

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

i) Mbi largimet nga puna.

Gjatë vitit 2018 nga Administrata Tatimore Qëndrore janë larguar nga puna gjithësej 126 punonjës, prej të cilëve 48 nëpunës me status të nëpunësve civil dhe 78 punonjës me kontratë, pasqyruar në mënyrë të detajuar sipas institucioneve në tabelën 14 më poshtë. Siç evidentohet edhe në tabelë institucionet me numër më të lartë të larguarish janë Drejtoria Rajonale Tiranë me 32 të larguar, Drejtoria Rajonale Shkodër me 25 të larguar dhe Drejtoria Rajonale Fier me 21 të larguar. Ky numër kaq i lartë të larguarish përbën risk potencial për rritjen e detyrimeve nga vendimet gjyqësore të DPT në të ardhmen, duke qënë se një pjesë e mirë e të larguarve kanë ankimuar vendimet e largimit në gjykatë.

Tabela 15: Të larguarit nga puna në ATQ 2018

Degët	Largime 2018	Nr.
DPT	Status nëpunsi	11
	Kod pune	4
	Total	15
DRT Tirana	Status nëpunsi	6
	Kod pune	26
	Total	32
DTM	Status nëpunsi	5
	Kod pune	-
	Total	5
DRT Fier	Status nëpunsi	2
	Kod pune	19
	Total	21
DRT Durrës	Status nëpunsi	10
	Kod pune	-
	Total	10
DRT Shkodër	Status nëpunsi	3
	Kod pune	22
	Total	25
DRT Elbasan	Status nëpunsi	3
	Kod pune	1
	Total	4
DRT Korçë	Status nëpunsi	4
	Kod pune	-

	Total	4
DRT Vlorë	Status nëpunsi	-
	Kod pune	-
	Total	-
DRT Lezhë	Status nëpunsi	1
	Kod pune	3
	Total	4
DRT Berat	Status nëpunsi	2
	Kod pune	-
	Total	2
DRT Gjirokastrë	Status nëpunsi	1
	Kod pune	1
	Total	2
DRT Sarandë	Status nëpunsi	2
	Kod pune	2
	Total	4
DRT Dibër	Status nëpunsi	1
	Kod pune	-
	Total	1
DRT Kukës	Status nëpunsi	8
	Kod pune	-
	Total	8
Totali		48+78=126



KONTROLI I LARTË I SHTETIT
Raport Përfundimtar Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E
PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Burimi: Drejtoria e Burimeve Njerëzore, DPT.

**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT****Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”**

Nga auditimi me zgjedhje i dosjeve të 10 punonjësve të larguar nga puna, pasqyruar më hollësisht në tabelën 16 më poshtë, është konstatuar se:

- 5 punonjës janë larguar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë;
- 3 punonjës janë larguar me procedurë disiplinore për mospërbushje të rëndë të detyrave;
- 2 punonjës janë larguar me dorëheqje.

Tabela 16: Punonjës të larguar nga puna me përzgjedhje

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicioni Punës	Arsyeja dhe Proçedura e largimit
1	■	Inspektor Hetimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Shkodër	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë. Vendim nr.613 datë 20.11.2018.
2	■	Inspektor Hetimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Shkodër	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë. Vendim nr.606 datë 20.11.2018.
3	■	Inspektor Zbatimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Shkodër	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë. Vendim nr.615 datë 20.11.2018.
4	■	Inspektor Zbatimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Shkodër	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë. Vendim nr.610 datë 20.01.2018.
5	■	Inspektor Zbatimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Shkodër	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar në zbatim të rekomandimit të raportit të Task Force Antikorrupsion, Ministria Drejtësisë. Vendim nr.620 datë 20.11.2018.
6	■	Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor Shkodër	Larguar me vendim të Komisionit Disiplinor në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar me propozim të Drejtorit Rajonal Shkodër për mos përbushje të rëndë të detyrave funksionale. Vendimi nr.626 datë 22.11.2018.
7	■	Inspektor Hetimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Fier	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar me propozim të Drejtorit të Hetimit Tatimor Fier për mos përbushje të rëndë të detyrave funksionale dhe braktisje e punës me mungesa të pa justifikuar në punë. Vendimi nr.72 datë 19.01.2018.
8	■	Inspektor Zbatimi, Drejtoria Hetimit Tatimor, Tiranë	Larguar me vendim të Titullarit në përfundim të procedurës disiplinore, të iniciuar me propozim të DIBA për mos përbushje të rëndë të detyrave dhe mos zbatim të dispozitave ligjore. Vendimi nr.03 datë 05.01.2018.
9	■	Inspektor i Dytë Sektori mledhjes me forcë, DRT Kukës	Largim me dorëheqje, shkresa nr.4531 datë 02.03.2018, miratuar me Vendimin nr.155 datë 07.03.2018.
10	■	Inspektor Hetimi Drejtoria Hetimit Tatimor, Tiranë	Largim me dorëheqje, shkresa nr.24168 datë 03.12.2018, miratuar me vendimin nr.652 datë 06.12.2018.

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjetje 1: Detyrimi i prapambetur i vitit 2018 për shpenzimet gjyqësore të ish punonjësve të larguar nga puna, me vlerë 161.635.854 lekë nuk është njohur dhe përfshirë në Bilancin Kontabël të DPT. Vlera e përfshirë në Bilancin Kontabël të viti 2018 për këto detyrime është 125.979.538 lekë dhe jo 287.615.392 lekë sa do te duhej të ishte.

Situata: Detyrimet e prapambetura për shpenzimet gjyqësore në datë 01.01.2018 për ish punonjës të larguar nga puna, siç evidentohet edhe në tabelë kanë qënë 250.268.852 lekë, detyrime këto të pa përfshira në bilancin kontabël të subjektit. Detyrimi i prapambetur për shpenzimet gjyqësore për ish punonjës të larguar nga puna, në datë 31.12.2018 ka qënë 287.615.392 lekë, ku 271.231.116 lekë janë ndaj ish nëpunësve me status dhe 16.384.276 lekë ndaj ish nëpunësve me kod pune. Nga auditimi është konstatuar se vlera e detyrimeve të përfshira në bilancin kontabël të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është 125.979.538 lekë dhe jo 287.615.392 lekë sa do te duhej të ishte. Pra diferenca prej 161.635.854 lekësh nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit 2018. Për pasojë detyrimet e prapambetura janë deklaruar për një vlerë jo saktë, duke ulur fiktivisht vlerën reale.

	Numri	Detyrimi i prapambetur 01.01.2018	Detyrime të lindura gjatë 2018	Paguar 2018	Detyrimi i prapambetur 31.12.2018
Status					
Nëp	200	237.722.934	274.549.471	240.975.839	271.231.116
Kod pune	50	12.545.918	24.938.287	21.165.379	16.384.276
Totali	250	250.268.852	299.487.758	262.141.218	287.615.392

Kriteri: Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 61.”

Ndikimi/Efekti: Denatyrimit i vlerës së detyrimeve të prapambetura në Pasqyrat Financiare të subjektit.

Shkaku: Mos njohja e detyrimit për vlerë të saktë në Bilancin Kontabël të DPT.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për njohjen dhe përfshirjen në vlerë të saktë të detyrimeve të prapambetura ndaj ish punonjësve të larguar nga puna, në Bilancin Kontabël 2019.

Gjetje 2: Mos respektim i radhës sipas parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna.

Situata: Nga auditimi është konstatuar se në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 grafiku i shlyerjes, në bazë të radhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore nuk është publikuar në faqen online të DPT apo në formë të tjera për ti bërë të ditur publikut, në zbatim të detyrimit ligjor të njësisë.

Mosnjohja e detyrimeve në vlerën e tyre të saktë ndaj ish punonjësve ka shkaktuar edhe mos shlyerjen e detyrimit të plotë konform ligjit ndaj ish punonjësve me datë më të hershme të depozitimit të vendimit.

Nga testimet e bëra në databazën e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës është konstatuar se radha e shlyerjes së detyrimeve ndaj ish punonjësve sipas parimit “First In First Out” të përcaktuar në udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 është thyer në shumë raste të pasqyruara në mënyrë analitike në Aneksin nr.1 të AKT konstatimin nr.1. Nga analiza e bërë janë konstatuar



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rastet e thyerjeve si më poshtë:

Subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që nuk kanë marrë asnjë pagesë në 2018, kur në databazë ka subjekte me datë depozitimi të mëvonshme që kanë marrë të gjithë detyrimin e përlogaritur për 2018.

Subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që kanë marrë vetëm një pjesë të detyrimit të përlogaritur në 2018, në mënyrë të paqartë se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likujduar, dhe në një kohë kur databaza vijon me subjekte me datë të mëvonshme që u është likujduar detyrimi total i përlogaritur i 2018.

Subjekte me datë të vonët depozitimi, që gjenden në radhë mes të palikujduarve dhe që u është likujduar në total detyrimi i përlogaritur deri në 2018.

- Kriteri:** Udhëzimin nr.1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njërive të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”; Kushtetuta e RSH, neni 18.
- Ndikimi/Efekti:** Cënim i të drejtës themelore të ish punonjësve për të qënë të barabartë përpara ligjit.
- Shkaku:** Mos respektim i parimit “FIFO” në shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandime:** Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat në vijimësi për respektimin me rigorozitet të parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna.

Gjetje 3: Komisioni i Posaçëm “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” prej vitesh nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore, duke lënë të patrajuara ende në fund të vitit 2018 edhe 126 praktika gjyqfituesish.

Situata: Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2018 Komisioni i Posaçëm është thirrur vetëm 7 herë nga Kryetari, faktuar nga proces verbalet e vëna në dispozicion grupit të auditimit dhe ka trajtuar vetëm 11 praktika ish nëpunësish. Gjatë vitit 2018 janë finalizuar 28 praktika prej të cilave 15 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2017, 11 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2018 dhe 2 kanë dalë në pension. Është konstatuar se në fund të vitit 2018 kanë mbetur ende të pa trajtuara nga Komisioni i Posaçëm edhe 126 praktika gjyqfituesish, në shkelje të çdo afati të parashikuar në Urdhërin nr.5151, datë 28.10.2015 cituar më sipër. Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2018 numri i vendeve vakante në administratën tatimore qendrore ka variuar gjatë gjithë vitit në vlera të larta si 179 vende vakante në janar 2018 dhe 173 vende në dhjetor 2018. Në cilësinë e Sekretariatit Teknik të Komisionit të Posaçëm, parashikuar në Urdhërin nr.5151 datë 28.10.2015, Drejtoria e Burimeve Njerëzore i ka vënë në dispozicion KP në mënyrë elektronike dhe shkresore databazën e ish nëpunësve civil të shoqëruar edhe me informacionin e nevojshëm në lidhje me pozicionet vakante, në të cilat ekziston mundësia për t’u sistemuar këta nëpunës. Është konstatuar se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat që i atribuon Urdhëri nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, edhe pse i është vënë në dispozicion informacioni i nevojshëm për këtë vendimarrje, konkretisht databaza e ish nëpunësve të larguar dhe pozicionet vakante në strukturën e Administratës Tatimore Qëndrore.
- Kriteri:** Urdhëri nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”.
- Ndikimi/Efekti:** Mosveprimi i këtij komisioni në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore ka shkaktuar për disa vite dhe vazhdon të shkaktojë kosto financiare për Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe për pasojë ka rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit shqipëtar.
- Shkaku:** Mosveprimi i Komisionit të Posacëm në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandime:** Komisioni i Posacëm të marrë masat për trajtimin e 126 praktikave gjyqësore të patrajuara ende brënda vitit 2019.

Gjetje 4: Nga kryqëzimi informacionit të databazës së të dhënave gjyqësore në DPT me informacionin e databazës së punësimit aktual, rezulton se 12 ish punonjës kanë përfituar dy paga mujore njëkohësisht nga buxheti i shtetit, një në DPT dhe një në institucionet që janë emëruar.

Situata: Nga auditimi nëpërmjet kryqëzimit të informacionit të marrë nga databaza e ish nëpunësve civil në ATQ dhe raporti i vënë në dispozicion nga Drejtoria TIK mbi punësimin aktual, për këta ish nëpunës ka rezultuar se: 12 prej tyre janë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, në pozicione me kod pune apo status nëpunësi civil, të identifikuar specifikisht në tabelë sipas instituconeve që ish nëpunësit figurojnë të punësuar gjatë vitit 2018 dhe 2019, duke përfituar kështu padrejtësisht dy paga mujore nga buxheti i shtetit.

Nr.	Emër Mbiemër	Institucioni/Pozicioni 2018	Institucioni/Pozicioni 2019
1	■	Bashkia Librazhd/Inspektor Taksash	Bashkia Librazhd/ Inspektor Taksash
2	■	Drejtoria Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist	Drejtoria Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist
3	■	Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor	Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor
4	■	Bashkia Durrës/Nëpunës taksash	Bashkia Durrës/Nëpunës taksash
5	■	Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie
6	■	Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre	Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre
5	■	Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie
6	■	Bashkia Peqin/ Nënkyetar Bashkie	Bashkia Peqin/ Nënkyetar Bashkie
7	■	Zyra Vendore e Regjistrimit Pas.Palu.Gjirokastrë/ Përgjegjës sektori	A.SH.K. Drejtoria Vendore Gjirokastrë/Përgjegjës sektori
8	■	Drejtoria e Përgj. Sherb.Trans.	Rikthyer DRT Shkodër



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

		Rrugor/Përgjegjës sektori	
9		Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun	Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun
10		Dega e Doganës Lezhë/ Inspektor doganash	Dega e Doganës Tiranë/ Doganier
11		Këshilli Ministrave/Drejtor Kabineti	Drejtorja e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/ Drejtor Kabineti
12		Drejtorja e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori	Drejtorja e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori

Kriteri: Ligji nr.152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, ndryshuar me ligjin nr.178/2014 dhe ligjin 41/2017; Ligji nr.7961 datë 12.07.1995 “Kodi punës së Republikës së Shqipërisë”, ndryshuar me ligjin nr.8085, datë 13.03.1996, me ligjin nr.9125, datë 29.07.2003, ndryshuar me ligjin nr.10 053, datë 29.12.2008; Ligji nr.44/2015 datë 22.05.2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”;

Ndikimi/Efekti: Kosto shtesë në buxhetin e shtetit.

Shkaku: Mos kryqëzimmi i databazave të institucioneve DAP, ISSH, DPT.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: 1. Departamenti i Administratës Publike të bëjë në mënyrë të menjëhershme verifikimin e pozicioneve të identifikuar në tabelë dhe identifikimin e pozicioneve të rregulluara me status nëpunësi civil, me qëllim ndërprerjen e menjëhershme të pagesës së shpenzimeve gjyqësore në DPT, si dhe marrjen e masave disiplinore për këta nëpunës.

2. Propozim për përmirësim ligjor në Ligjin nr.152/2013 datë 01.10.2013 “Për Nëpunësin Civil”, Neni 66/1 pika 3 “Gjatë kohës së qëndrimit në listë, nëpunësit civilë paguhën sipas pozicionit të fundit që kanë pasur në shërbimin civil.” të shtohet “3.1 Nëpunësit civil, që gjatë qëndrimit në listë emërohen në një detyrë tjetër në administratën publike apo struktura të financuara nga buxheti i shtetit, pozicionet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës së RSH, do të marrin vetëm diferencën në pagë midis dy pozicioneve, nëse ka. Me lidhjen e marrëdhënies së re të punës nëpunësi njofton menjëherë institucionin në të cilin rezulton në listë pritje.”

Gjetje 5: Nga auditimi është konstatuar se për 8 (tetë) ish punonjës, për të cilët komisioni i posaçëm ka bërë propozimet përkatëse brenda të njëjtës kategori punësimi (për të cilat nuk nevojitet pëlqimi i gjyqfituesit), DAP-i nuk ka nxjerrë aktet e emërimit apo refuzimit duke mbajtur pezull procedurat.

Situata: Nga auditimi është konstatuar se për 8 ish nëpunës, për të cilët Komisioni i Posaçëm ka bërë propozimet përkatëse brenda të njëjtës kategori, Departamenti i Administratës Publike nuk ka nxjerrë aktet e rikthimit në punë të këtyre ish nëpunësve me motivacionin se pret pëlqimin apo refuzimin e subjektit gjyqfitues. Në Urdhërin nr.5151 datë 28.10.2015, kreu IV, pika 4, përcaktohet qartësisht se “Gjyqfituesi brenda 3 ditësh punë njofton me shkrim KP për pëlqimin apo refuzimin e alternativave të dhëna nga komisioni. Gjyqfituesi jep pëlqimin vetëm për emërimin në një pozicion të një kategorie më të ulët.” Sa më sipër rezulton se për këta ish nëpunës në shkelje të procedurës së parashikuar DAP-i nuk ka nxjerrë aktet e emërimit, duke shkaktuar kështu edhe vijim të akumulimit të detyrimeve ndaj këtyre gjyqfituesve nga DPT.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjithashtu Urdhëri nr.5151 datë 28.10.2015, në Kreun V, sqaron qartësisht veprimet proceduriale që duhet të ndërmerret DAP-i në momentin e mbërritjes së rekomandimeve nga KP dhe pika 1 sqaron se DAP-i shqyrton akt rekomandimet brenda 15 ditëve punë dhe vendos pranimin ose mos pranimin sipas pikave në vijimësi të urdhërit.

Sa më poshtë, tabela e detajuar e gjyqfituesve të trajtuar nga Komisioni i Posacëm, të finalizuar me propozime për pozicione brënda të njëjtës kategori dhe për të cilët nuk ka një vendimarrje, akt emërimi apo refuzimi nga DAP-i.

Nr.	Emer/Mbiemer	Vitet e trajtimit	Data e P/Verbalit	Pozicioni para largimit nga detyra	Pozicioni propozuar nga KP
1	■	2017	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
2	■	2017- '18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
3	■	2017- '18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
4	■	2017	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
5	■	2017- '18	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
6	■	2017	26.07.2017	kategori page III-b	kategori page III-b
7	■	2017- '18	07.03.2018	kategori page III-b	kategori page III-b
8	■	2017- '18	03.11.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a

Kriteri:

Ligji nr.152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, ndryshuar me ligjin nr.178/2014 dhe ligjin 41/2017; Urdhëri nr.5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”.

Ndikimi/Efekti:

Kosto financiare dhe krijim detyrimesh ndaj ish punonjësve.

Shkaku:

Mosveprim, akt emërimi apo refuzimi nga DAP.

Rëndësia:

E lartë

Rekomandime:

Departamenti i Administratës Publike të marr menjëherë masat për nxjerrjen e akteve të emërimit apo refuzimit për propozimet e bëra brënda kategorive nga Komisioni i Posacëm.

Gjetje 6: Mosplotësim i vëndeve vakante me emërim të reja sipas parashikimeve ligjore për periudha të gjata kohore dhe mbulim i tyre me urdhëra delegimi, 57 urdhëra në fuqi në dhjetor 2018.

Situata:

Gjatë vitit 2018 në administratën tatimore qendrore kanë qënë në fuqi në total 114 urdhëra për delegim kompetencash, prej të cilave 82 urdhëra të mbartur nga vitet 2017 dhe 2016 dhe 32 urdhëra të nxjerrë gjatë vitit 2018. Nga auditimi është konstatuar se numri i urdhërave për delegim kompetencash në fuqi në fund të vitit 2018 ka qënë 57 urdhëra, dhe deri në momentin e kryerjes së auditimit (korrik 2019) është ulur në 38 urdhëra. Nga auditimi i 16 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë viteve 2016 dhe 2017 dhe 22 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë vitit 2018 u konstatua se pozicionet e deleguara janë pozicione vakante në strukturë. Delegimi



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kompetencave është një instrument ligjor i parashikuar për t’u përdorur për detyra të caktuara, për një afat të caktuar kohor në funksion të performancës së institucionit dhe jo për tu përdorur në masë për delegimin e një pozicioni vakant pune me të gjitha atributet e veta dhe në një afat të pacaktuar duke u shndëruar në një mekanizëm të përhershëm. Ligji për menaxhimin financiar dhe kontrollin përcakton madje edhe detyrat specifike të pozicioneve të nëpunësve autorizues dhe zbatues që nuk mund të delegohen. Për sa kohë ka një ligj, ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 23.10.2015, që ndalon delegimin e detyrave të caktuara të një pozicioni pune nuk mundet këto pozicione të mbahen nga nëpunës të deleguar në periudha afatgjata apo një vjeçare, duke cënuar kështu përmbushjen e misionit të punës së këtij pozicioni.

Kriteri: Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar me ligjin nr.110/2015, datë 23.10.2015; ligjin nr.44/2015 datë 30.4.2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”.

Ndikimi/Efekti: Cënohet performanca e institucionit në tërësi si dhe përmbushja e misionit të punës së pozicioneve që mbulohen me delegime.

Shkaku: Mosplotësimi i vendeve vakante me emërimet të reja sipas parashikimeve ligjore për periudha të gjata kohore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Strukturat përkatëse të marrin masat për ndërprerjen e delegimeve për pozicionet vakante dhe plotësimin e pozicioneve vakante me vendime emërimi.

Gjetje 7: Nga auditimi është konstatuar numër i lartë punonjësish shërbimi me kontratë, kërkesat në planifikim për të cilët janë të pa mbështetura në evidenca, puna që bën secili punonjës është e papërcaktuar dhe e pa matshme, si dhe mungon një procedurë e rregullt ligjore në rekrutimin dhe emërimin e tyre.

Situata: Nga auditimi është konstatuar se nevojat për staf ndihmës në fazën paraprake të planifikimit janë të pa argumentuara dhe mbështetura në evidencë mbështetëse nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për të legjitimuar numrin e kërkuar të punonjësve me kontratë.

Gjatë vitit 2018 nga 300 punonjës shërbimi me kontratë 6 mujore të planifikuar janë punësuar 298 dhe nga 30 punonjës me kontratë 1 vjeçare të planifikuar janë punësuar 22 punonjës.

Nga auditimi është konstatuar se puna që kryejnë këta punonjës është e paqartë, e pa mirë përcaktuar dhe pa një përshkrim specifik për punën që duhet të kryej secili prej tyre. Për pasojë vështirësohet edhe një proces i mundshëm i vlerësimit të performancës së tyre nga eprorët përkatës. Është konstatuar gjithashtu se për këta punonjës nuk ka një procedurë të rregullt ligjore rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet me kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit dhe përzgjedhjes.

Kriteri: Ligjin nr.7961 datë 12.07.1995 “Kodi i punës së Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar; Ligji nr.9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; VKM nr.60 datë 31.01.2018.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

- Ndikimi/Efekti:** Kosto e lartë shtesë për buxhetin e shtetit për punë të pa evidentuar dhe të pa matur.
- Shkaku:** Kërkesa të larta të paargumentuara dhe mbështetura në evidenca për punonjës me kontratë dhe mungesë procedure rekrutimi.
- Rëndësia:** E lartë
- Rekomandime:** Strukturat përkatëse të marrin masat për:
3. Argumentimin dhe mbështetjen në evidenca të kërkesave në planifikim për punonjës shërbimi, kërkesa të cilat shndërohen në kërkesa për fonde buxhetore.
 4. Mirë përcaktimin e punës që bën secili punonjës si dhe përshkrimin specifik të punës që kryhet në secilin pozicion.
 5. Rregullimin dhe ndjekjen e një procedure rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet përkatëse, kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit, përzgjedhjes dhe shpalljen e fituesve.

Në lidhje me problematikën e mësipërme, trajtuar në projekt raportin e auditimit është paraqitur observacioni nr.7320/64 datë 24.09.2019 me të njëjtën përmbajtje me observacionin e akt konstatimit trajtuar në projekt raportin e auditimit.

j) Mbi rekrutime emërimë në strukturat e Hetimit Tatimor

Gjatë vitit 20018 në Administratën Tatimore Qëndrore janë zhvilluar 5 procedura rekrutimi për pranim në strukturat e Hetimit Tatimor, në të cilat janë rekrutuar dhe shpallur fitues 62 konkurentë. Nga auditimi me zgjedhje i 25 dosjeve të rekrutimit në strukturat e Hetimit Tatimor gjatë vitit 2018 rezulton informacion si në tabelën e hartuar më poshtë.

Tabela 1: Kampion testimi nga të rekrutuarit në strukturat e Hetimit Tatimor 2018

Nr.	Emër Mbiemër	Pozicion i shpallur	Kritere të posaçme në shpallje (shkollim dhe vjetërsi)	Shkollim dhe vjetërsi në dosje
1	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	DIND Administrim Biznes me përvojë në profesion
2	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Master Shkencor Drejtësi me përvojë në profesion
3	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Master Profesional në Drejtësi me përvojë në profesion
4	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Master Profesional Financë me përvojë në profesion
5	■	Inspektor Zbatimi në Monitorim IV- a	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit përvojë.	Master Shkencor Drejtësi pa përvojë në profesion (në librezë ka eksperiencë si punonjëse shërbimi me kontratë në ATQ)
6	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Në shpallje thuhet Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik.	Bachelor në Drejtësi
7	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik.	Bachelor në Drejtësi
8	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor	Master Profesional



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

			Ekonomik/ Juridik.	Ekonomi
9	■	Inspektor Zbatimi IV- a	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit përvojë	Bachelor në Drejtësi me përvojë në profesion
10	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik	Master Profesional Administrim Publik
11	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik	Bachelor në Drejtësi
12	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik	Bachelor në Financë Bankë
13	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	DIND Financë Kontabilitet me përvojë në profesion
14	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik/ Kompjuterike	Bachelor Menaxhim Turizëm
15	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik/ Kompjuterike	Master Shkencor në Drejtësi
16	■	Inspektor Zbatimi IV- b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik	DNID Financë Kontabilitet
17	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Bechelor në Drejtësi pa Master dhe me përvojë në profesion
18	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Master Shkencor Informatikë Ekonomike pa përvojë në profesion
19	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Master Profesional Financë pa përvojë në profesion (në librezë ka eksperiencë si punonjëse shërbimi me kontratë në ATQ)
20	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	Bachelor Ekonomik pa Master dhe pa përvojë në profesion
21	■	Inspektor Zbatimi IV-b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik/ Kompjuterike	Master Profesional Ekonomi dhe Agrobiznes
22	■	Inspektor Zbatimi IV-a	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit përvojë	DIND Administrim Biznesi me përvojë në profesion
23	■	Inspektor Zbatimi IV-b	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik/ Kompjuterike	Master Shkencor në Ekonomiks
24	■	Inspektor Hetimi IV- a	Master profesional Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit eksperiencë	DIND në Drejtësi me përvojë në profesion
25	■	Inspektor Zbatimi IV- a	Diplomë Bachelor Ekonomik/ Juridik dhe 1 vit përvojë	Bachelor në Menaxhim Biznesi pa përvojë në profesion (në librezë ka eksperiencë si punonjëse shërbimi me kontratë në ATQ)

Burimi: Grupi auditimit, KLSH.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Siç evidentohet edhe në tabelën e mësipërme nga auditimi i 25 dosjeve të pasqyruara konstatohet se:

- për 19 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante;
- për 4 të rekrutuar, vjetërsia në profesion nuk përputhet me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi për Zj. [] Z. [], Z. [] dhe Z. [] mungon përvoja 1 vjecare në profesion.
- për 1 të rekrutuar, kualifikimet profesionale nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi Z. [] zotëron vetëm diplomë Bachelor të pa integruar me Master Profesional, sikurse parashikohet në kriteret e posaçme të pozicioneve.
- për 1 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi Z. [] nuk disponon Master Profesional dhe përvojë në profesion.

Gjetje 8: Propozime dhe emërime të 7(shtatë) konkurentëve fitues të strukturave të Hetimit Tatimor në pozicione pune jo në përputhje me kriteret e pozicionit.

Situata: Nga auditimi me zgjedhje i 30 dosjeve të rekrutimit në strukturat e Hetimit Tatimor gjatë vitit 2018 nga 62 rekrutime gjithësej, rezultoi se:

- për 4 të rekrutuar, vjetërsia në profesion nuk përputhet me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi për Zj. [], Z. [], Z. [] dhe Z. [] mungon përvoja 1 vjecare në profesion.
- për 1 të rekrutuar, kualifikimet profesionale nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi Z. [] zotëron vetëm diplomë Bachelor të pa integruar me Master Profesional, sikurse parashikohet në kriteret e posaçme të pozicioneve.
- për 2 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi Z. [] nuk disponon Master Profesional dhe përvojë në profesion dhe Z. [] nuk zotëron Master Shkencor dhe përvojë në profesion.

Kriteri: Ligji nr.7961 datë 12.07.1995 “Kodi punës së Republikës së Shqipërisë”, të ndryshuar; Ligji nr.44/2015 datë 22.05.2015 “Kodi i procedurave administrative të Republikës së Shqipërisë”; Urdhëri nr.65 datë 04.10.2017 dhe Urdhëri nr.65/1 datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit, dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të Hetimit Tatimor”;

Ndikimi/Efekti: Moszbatim urdhëri dhe cënim i eficiencës në këto pozicione.

Shkaku: Propozime dhe miratime në pozicione jo në përputhje me kriteret.

Rëndësia: E lartë

Rekomandime: Strukturat përkatëse të marrin masat për emërimin e konkurentëve të shpallur fitues në pozicione pune për të cilat ata kanë aplikuar, janë kualifikuar, dhe për të cilat plotësojnë kriteret në formim profesional dhe vjetërsi në profesion.

Në lidhje me problematikën e mësipërme, trajtuar në projekt raportin e auditimit është paraqitur observacioni nr.7320/59 datë 04.09.2019 me këtë përmbajtje:

‘....Lidhur me vendimarrjen e komisionit të vlerësimit për procedurën e datës 13.07.2018, ka patur një vendimarrje të komisionit përgjegjës , pasi edhe shpallja e fituesve apo edhe lidhja e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kontratave respective të punës është bërë mbi bazën e këtij Vendimi, por nuk është detyrim i antarëve të komisionit që të dispononin kopje të këtij vendimi, por e njësisë përgjegjëse që administrojnë dokumentacionin referues. Si kundër edhe ju theksoni, object auditimi kanë qënë 5 procedura rekrutimi, dhe vetëm për një rast nuk është vënë në dispozicion vendimarrja e komisionit të vlerësimit. Po për 4 raste të tjera, kush e vuri në dispozicion këtë dokument? Sigurisht që jo anëtarët e komisionit sepse nuk kanë detyrim ligjor të administrojnë këtë lloj dokumenti. Gjithsesi, pasi jemi njohur me akt konstatimin, bashkëlidhur ju kemi vënë në dispozicion një kopje të vendimit referues.’

Grupi auditimit pas vënies në dispozicion të dokumentacioneve shtesë merr në konsideratë observacionin dhe refleton ndryshimet në material.

Drejtimi 8: Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.

Objekt i auditimit është: Zbatimi rekomandimeve të lëna nga KLSH, dërguar në DPT, shkresën nr. 280/12Prot., datë 21.11.2018 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri dhe rregullshmëri financiare e aktivitetit”.

Baza ligjore mbi të cilën mbështetet auditimi.

-Programi i Auditimit “Nr.241/1prot., datë 05.06.2019”,

-Shkresa e KLSH nr. 280/12prot., datë 21.11.2018 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri dhe rregullshmëri financiare e aktivitetit”.

-Plani i masave me nr. 4540/40prot., datë 12.12.2018 i miratuar nga Drejtori i Përgjithshëm “Për zbatimin e rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit”, i adresuar për çdo drejtori në DPT.

-Shkresa e DPT-së nr.4540/52prot., datë 23.05.2019 “Raportim lidhur me zbatimin e Rekomandimeve, sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, me nr.280/12Prot., 21.11.2018, të protokolluar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve me nr. 4540/39, datë 23.11.2018”.

Nga auditimi u konstatua se:

-DPT i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Lartë të Shtetit, brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 4540/40, datë 12.12.2018 “Njoftim për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, me të cilën ka paraqitur Planin e Masave “Për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së....”, ku nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH, si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse.

-Brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ku përcaktohet se ky informacion duhet dërguar brenda 6 muajve nga marrja e tij, DPT, ka dërguar informacionin me shkresën nr. 4540/62, 23.05.2019 “Raportim lidhur me zbatimin e Rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar”. Në këtë raportim DPT ka shprehur kundërshtimet e saj për rekomandimet e lëna, kryesisht për një rekomandim për përmirësim ligjor dhe një rekomandim për eliminimin e efekteve negative, që ka të bëjë me transferimin e borxhit të akcizës në DPD.

Të analizuar sipas natyrës së rekomandimeve rezulton se:

A- Për përmirësim të dispozitave ligjore janë bërë 3 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar dhe 2 janë në proces.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

B- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 10 masa organizative, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar, 1 është pranuar pjesërisht dhe për rekomandimet e pranuar rezultoi: 3 rekomandime janë zbatuar e janë në proces zbatimi 6 rekomandime.

C.1- Për shpërblim dëmi është rekomanduar 1 masë në shumën 79,596 lekë, e cila është arkëtuar nga subjekti përkatës, pra rekomandimi rezultoi i zbatuar.

C.2- Për përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike janë lënë 6 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim, i cili ka të bëjë me regjistrimin në kontabilitetin e DPT dhe më pas transferimin e borxhit të akcizës **megjithëse nuk është pranuar,** një rekomandim është pranuar pjesërisht, nga të cilët një është zbatuar dhe 4 janë në proces.

D. Për masat disiplinore, janë rekomanduar 3 masa, nga të cilat është dhënë një masë disiplinore dhe janë pushuar ecuria disiplinore për dy masat e tjera.

Më hollësisht realizimi i rekomandimeve paraqitet në vijim.

A. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI

Tatimi mbi të ardhurat personale paraqet nevojën për një qasje të re, pasi mënyra aktuale e deklarimit nuk garanton një taksim të drejtë dhe koherent të të ardhurave të individëve, lë jashtë skemës së tatimit disa lloje të ardhurash, nuk arrin të mbyllë të gjithë zinxhirin e të ardhurave dhe shpenzimeve në nivel individual global, si dhe nuk paraqet një model i cili i shërbejë jo vetëm administratës por dhe vet individit deklarues.

1.-Gjetje nga auditimi: Deklarimi individual i të ardhurave krahasuar me llojet e tjera të deklarimeve tatimore ka një kohë relativisht më të shkurtër në veprimin e tij. Kjo deklaratë tatimore është bërë detyruese me hyrjen në fuqi të ligjit nr. 10 343, datë 28.10.2010 botuar në fletoren zyrtare nr.159/2010 dhe deklarata e parë për deklarimin e të ardhurave vjetore i përket periudhës ushtrimore viti 2011 e cila duhet të deklarohet brenda datës 30 prill 2012. Në përcaktimet e të ardhurave të tatueshme të këtij ligji, përfshiheshin vetëm të ardhurat e personave rezidentë apo të vetëpunësuarit rezidentë të cilët realizonin të ardhura në territorin e Republikës së Shqipërisë, si dhe trajtoheshin përjashtimet nga detyrimi i deklarimit ku përmenden individët nën kufirin e deklarimit 200,000 lekë, të vetëpunësuarit me qarkullim në nivelin 2 milion lekë si dhe të ardhurat nga pagat për të cilat mbahej tatim në burim nga punëdhënësi etj. Me ndryshimet ligjore të mëvonshme me ligjin 20/2012 botuar në fletoren zyrtare nr.26 datë 27.03.2012, pra ende pa u realizuar deklarimi i parë u sanksionua kufiri prej 2 milion lekësh, u përfshi në ligj termi tatimpagues jorezident si dhe u hoqën përjashtimet nga deklarimi të parashikuara në ligjin e mëparshëm. Ndryshimet mbi këtë deklaratë kanë vijuar edhe gjatë vitit 2014 me ligjin 156/2014 botuar në fletoren zyrtare nr. 195/2014 i cili ka realizuar ndryshimet në tre nga nenet e këtij ligji lidhur me të ardhurat nga punësimi ku në pikën 3 të nenit 13/6 është shtuar formulimi, *Shumës së tatimit, të llogaritur sipas pikës 2, të këtij neni, i shtohet tatimi i llogaritur mbi pagën dhe i zbriten tatimet e paguara gjatë periudhës tatimore, të dokumentuara nga mbajtësi në burim i këtyre tatimeve.*

Prej periudhës 2011 deri në deklaratën e vitit 2017 paraqiten 7 vite në veprim të kësaj deklarate e cila vijon të krijojë paqartësi lidhur me mënyrën e llogaritjes dhe të pagesës së tatimit të cilat i trajtojmë si vijon.

Në ligjin nr. 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të Ardhurat” përcaktohet:

Kreun II i Ligjit 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar në nenin 6, citon:

“Tatimi mbi të ardhurat personale, që më poshtë do të quhen “të ardhura”, llogaritet mbi të ardhurat e individëve.”, në nenin 7 shtrirja e detyrimit përcaktohet se;



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

1. Individët rezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale **gjatë periudhës tatimore**, për të gjitha burimet e të ardhurave, sipas parashikimeve të këtij kreu.

2. Individët jorezidentë i nënshtrohen detyrimit për tatimin mbi të ardhurat personale **gjatë periudhës tatimore**, për burimet e të ardhurave, sipas parashikimeve të këtij kreu, të realizuara në territorin e Republikës së Shqipërisë.

Në nenin 13 pika 1 e tij citohet:

“Deklarata individuale vjetore e të ardhurave “përcaktohet se 1.”*Tatimpaguesit individë, rezidentë në Republikën e Shqipërisë, që realizojnë të ardhura të tatueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë dhe jashtë saj, **dorëzojnë deklaratën vjetore të të ardhurave** pranë administratës tatimore qendrore. Deklarues të të ardhurave individuale vjetore janë edhe tatimpaguesit jorezidentë, të cilët krijojnë të ardhura të tatueshme me burim në Republikën e Shqipërisë”.*

Po kështu në pikën 4 të këtij neni citohet “Përjashtohen nga detyrimi për plotësimin dhe dorëzimin e deklaratës individuale vjetore të të ardhurave të gjithë individët që realizojnë **të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet** në shumën e përgjithshme **më pak se 2,000,000 (dy milionë) lekë**”. Neni 4 i ligjit “Burimi i të ardhurave” rendit një sërë kategorish të ardhurash por, pa u kufizuar vetëm në to, pasi kjo hapsirë përfshihet në pikën i) “të ardhura të tjera që nuk identifikohen në format e paraqitura në këtë nen”.

Në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.5 datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, përcaktohet:

2.6.4 Për të ardhura të realizuara nga burime jashtë Shqipërisë dhe/ose të paguara nga persona të cilët nuk mund të bëjnë mbajtjen e tatimit në burim për llogari të organeve tatimore Shqiptare, perfituesi i të ardhurave është i detyruar të deklarojë dhe të paguajë në organin tatimor përkatës tatimin në masën 15 përqind të të ardhurave të realizuara **jo më vonë se data 20 e muajit që pason muajin në të cilin është kryer pagesa**.

Në ligjin nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” përcaktohet:

Lidhur me të ardhurën dhe lindjen e detyrimit tatimor në dispozitat e Ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, Neni 5 pika g) përcaktohet se;

“**Tatimpagues**” është personi apo individ, i cili detyrohet nga ligji të paguajë tatime, taksa ose kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, si dhe agjenti i mbajtjes së tatimit në burim;

Në nenin 6 pika 1 dhe 2 përcaktojnë kur lind detyrimi tatimor ku trajtohet se;

1. **Detyrimi tatimor lind kur personi realizon të ardhura**, kur bëhet pronar i një pasurie apo kryen pagesa, të cilat janë objekt i tatimit, sipas legjislacionit tatimor.

2. Detyrimi tatimor lind edhe kur personi realizon të ardhura, kryen pagesa, në formë të jashtëligjshme, apo bëhet zotërues i një sendi, në formë të jashtëligjshme. Kur personi bëhet zotërues i një sendi në formë të jashtëligjshme, ky detyrim përlllogaritet për të gjithë periudhën në të cilën personi ka gëzuar frytet e kësaj pasurie.

Neni 39 “Regjistri i individëve” përcakton se;

1. Si numër identifikimi për qëllime tatimore, për tatimpaguesin që është individ, shërben numri personal i identifikimit, i marrë në përputhje me legjislacionin e fushës.

2. Administrata tatimore qendrore mban regjistër të veçantë të individëve.

Në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat tatimore”, në pikat 39.1 dhe 39.2 përcaktohet:

39.1. Sipas ligjeve të veçanta tatimore në fuqi, **përgjegjës për të paguar detyrimet tatimore në administratën tatimore, në mënyrë direkte** (jo duke iu mbajtur tatimin në burim), në kushte të rrethana të caktuara **janë edhe individët**. Këtu është fjala për tatimin mbi të ardhurat



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

personale qe paguhet për disa lloje te ardhurash, për te cilat nuk mbahet tatim ne burim. **Individët qe sigurojnë këto te ardhura kane detyrimin për te bere vetedeklarimin e tyre.** Ne kete rast, këta individë, ne mënyrë qe te mund te identifikohen për pagesat e kryera, deklarojnë ne administratën tatimore numrin e tyre personal te identifikimit, i cili është numri unik i lëshuar nga autoritetet e sigurimeve shoqërore për individët.

39.2. Sipas pikës 2 te nenit 39 të ligjit, **për evidentimin e individëve tatimpagues te cilët paguajnë tatim mbi te ardhurat personale qe vetedeklarohen**, administrata tatimore hap një regjistër te veçante, ku regjistron te gjithë te dhënat identifikuese te individëve. Ky regjistër do të përpilohet dhe prodhohet nga DPT, në formën e një database, sipas modelit të miratuar nga drejtori i DPT.

Sa më sipër konstatohet se:

1. Mbi bazën e dispozitave ligjore të mësipërme individët të cilët realizojnë të ardhura sipas nenit 4 të ligjit nga një burim në Republikën e Shqipërisë por pa u kufizuar vetëm në to, në rastet kur këto të ardhura nuk janë objekt i tatimit të mbajtur në burim duhet të vetedeklarohen në administratën tatimore dhe të paguhen, pasi sipas këtyre dispozitave detyrimi lind me krijimin e të ardhurës. Detyrimi i lindur i cili rregullisht duhet të deklarohet dhe paguhet nga ana e individit sipas dispozitave ligjore në fuqi, efektivisht nuk mundet të kryhet prej tij, kjo pasi formularët e deklarimit të miratuar me Udhëzim të Ministrit të Financave, nuk kanë të parashikuar një deklarim të tillë, por kanë të përfshirë vetëm deklarim të tatimit sipas llojeve të pagesave për të cilat mbahet tatim në burim. Pra të gjitha të ardhurat e tjera me dispozitat ligjore në fuqi mund të deklarohen efektivisht vetëm në deklaratën individuale vjetore të të ardhurave në të cilën është parashikuar një gjë e tillë, por kjo, lë në mënyrë të padrejtë jashtë skemës të gjithë individët të cilët përfitojnë të ardhura nën shumën 2,000,000 lekë për periudhën tatimore vjetore, të pataksuara më parë duke krijuar kështu de-facto mungesë në taksimin e të ardhurave tatimore në kundërshtim me aktet ligjore në fuqi.

Trajtimi faktik i deklaratës individuale të të ardhurave si deklaratë vetëm e të ardhurave të tatueshme në gjykimin tonë bie në kundërshtim me përcaktimet e sipërcituara të pikës 1 dhe 4 të nenit 13 pika 4 e Ligjit 8438 ku përcaktohet termi **të ardhura bruto vjetore nga të gjitha burimet**, duke sjellë si pasojë qëndrimin jashtë skemës së deklarimit të gjithë individëve të cilët kanë realizuar fitime nga aktivitetet tregëtare të regjistruar si persona fizikë, ambulantë etj, si dhe të individëve të cilët kanë përfituar të ardhura që janë të përjashtuara nga tatimi mbi të ardhurat sipas Ligjit nr. 8438. Në vlerësimin tonë nëse shuma e të gjitha të ardhurave bruto (të përjashtuara dhe jo të tilla) e tejkalon kufirin 2,000,000 lekë, kjo shumë duhet të bëhet pjesë e të ardhurave bruto vjetore të formularit të deklarimit të individit dhe për pjesën e të ardhurave që nuk përfitojnë përjashtim në gjykimin tonë duhet të llogaritej dhe paguhej tatimi mbi të ardhurat individuale në masën 15% për të garantuar kështu një taksim të drejtë dhe koherent, duke ruajtur frymën e ligjit për nivelin e të ardhurave mbi të cilat do të zhvillohet ky taksim në vijim.

2. Në deklarimin e të ardhurave vjetore individuale përfshihen dhe pagat si dhe shpërblimet e tjera, në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës, të cilat paraqiten formular përkatësisht:

Në rubrikën nr.3 “*Të ardhurat Bruto nga pagat dhe shpërblimet*”, sipas udhëzuesit të miratuar për plotësimin e kësaj deklarate, pika 3 e tij përcakton se; “*Të ardhurat bruto nga pagat apo shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit për individët, plotësohet për totalin e pagave dhe shpërblimeve që deklaruesi përfiton nga të gjitha marrëdhëniet e punësimit gjatë periudhës tatimore.*”

Në rubrikën nr.4 “*Tatimi i llogaritur mbi pagat dhe shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit për individët*” sipas udhëzuesit të miratuar në këtë rubrikë do të jetë fushë e lirë dhe do të plotësohet nga vetë deklaruesi. “*Shuma e tatimit të vendosur në këtë kuti, në asnjë rast nuk mund të jetë më e vogël se tatimi i mbajtur në burim dhe i paguar nga punëdhënësi për të*



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ardhurat nga pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet aktuale të punës gjatë vitit. Kjo fushë do të plotësohet nga individit deklarues, i cili do të llogarisë tatimin mbi të ardhurat personale nga pagat dhe shpërblimet për të gjitha të ardhurat që përfitohen gjatë muajit, edhe kur ai i përfiton ato nga punëdhënësi të ndryshëm. Në rastin kur shuma e të ardhurave të përfituara gjatë muajit nga dy apo më shumë punëdhënësi e kalojnë vlerën që tatohet me zero përqind (30,000 lekë), tatimi do të llogaritet mbi totalin e të ardhurave mujore (totali i të ardhurave nga të gjithë punëdhënësit). Tatimi i llogaritur në këtë mënyrë për çdo muaj të vitit, mbledhet për 12 muajt e vitit dhe hidhet në një shumë të vetme në këtë fushë, e cila përfaqëson tatimin vjetor të llogaritur për pagat dhe shpërblimet. Në rast se shuma e të ardhurave të përfituara gjatë një muaji nga një apo më shumë punëdhënësi është nën kufirin e tatueshëm (30,000 lekë), kjo fushë do të jetë zero.”

Në rubrikën nr. 22 “Tatimi i paguar mbi të ardhurat bruto nga pagat dhe shpërblimet”, udhëzuesi i miratuar për këtë rubrikë përcakton se; “Tatimi mbi të ardhurat bruto nga pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punësimit, **plotësohet me shumën e tatimit të paguar nga punëdhënësi/punëdhënësat për pagat dhe shpërblimet në lidhje me marrëdhëniet e punës**”.

Në pikën 35 dhe 36 të udhëzuesit për plotësimin e deklaratës konstatohen pasaktësi në rubrika, zbatimi i të cilave sjell deformime të rezultatit.

Sa më sipër konstatohet se, rubrika nr. 4 e formularit të mësipërm plotësohet nga vet individit sipas udhëzuesit përkatës, i cili kryen individualisht llogaritjet e tatimit mbi të ardhurat nga punësimi *për secilin muaj të vitit*, dhe duke i mbledhur ato i paraqet në këtë rubrikë.

Në rastet kur individit është i punësuar në më tepër se dy punëdhënësi sipas këtij udhëzimi, ai duhet të llogarisë tatimin mbi të ardhurat mbi shumën 30,000 lekë nga të gjitha marrëdhëniet e punësimit, pra efektivisht duhet të llogarisë një taksim të dytë mbi pagën dhe në rastin kur tatimi i rillogaritur është më i lartë se ai i paguar nëpërmjet punëdhënësit, individit nëpërmjet formularit duhet të llogarisë diferencën dhe më pas ta paguajë atë. Kjo mënyrë llogaritje dhe pagese e tatimit mbi pagën prej vet individit nuk është e parshikuar në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, i cili në nenin 10 të tij, përcakton në mënyrë taksative punëdhënësin si person i cili duhet të llogarisë, mbajë dhe derdh në buxhet tatimin mbi të ardhurat duke qenë se në këtë rast ligjvënësi ka vendosur që ky tatim të mbahet në burim.

Efektivisht në këtë rast, për tatimin mbi pagat dhe të ardhurat e tjera të punësimit rezulton të aplikohen 2 taksime, njëri nëpërmjet tatimit në burim mujor prej punëdhënësit dhe tjetri nëpërmjet vetëdeklarimit individual, procedure e cila në gjykimin tonë gjendet e pambështetur në dispozita ligjore. Po kështu Udhëzimi i Ministrit të Financave nr.5 datë 30.01.2006, i ndryshuar pika 2.6, në të njëjtën frymë të ligjit ka një përcaktim të qartë se prej kujt llogaritet tatimi mbi të ardhurat nga punësimi, si dhe ka përcaktuar listëpagesën si dokument në të cilin llogaritet tatimi mbi pagën.

Për më tepër, vendosja e taksimit progresiv mbi pagën e bën mbajtjen e limit prej 2 milionë lekë për deklarim, si dhe llogaritjen e tatimit shtesë vetëm nga ky grup individësh që mund të kenë të ardhura nga dypunësimi, diskriminues duke krijuar mundësi për trajtim të pabarabartë përpara ligjit dhe krijuar mundësinë e strukturimit të pagave në mënyrë të tillë që të shmangët detyrimi tatimor. Një i punësuar që paguhet nga dy punëdhënësi të ndryshëm dhe nuk e kalon pragun 2 milionë lekë në vit të të ardhurave, paguan më pak taksa se një i punësuar që gjeneron të njëjtat të ardhura nga një punëdhënësi i vetëm. Të dy kanë të njëjtat të ardhura, nuk kanë detyrim të deklarojnë, por tatohen në vlera të ndryshme. Po kështu një person që ka të ardhura mbi 2 milionë lekë është i detyruar të deklarojë dhe nëse ka të ardhura nga burime të ndryshme punësimi, pretendohet sipas Udhëzimit është i detyruar të paguaj tatime përtej vlerës së mbajtur në burim nga punëdhënësit. Ndërkohë një person që ka përfituar të ardhura



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nën 2 milion lekë në vit nga dy ose më shumë burime punësimi, jo vetëm që taksohet më pak se ai që i krijon këto të ardhura nga vetëm një burim, por edhe trajtohet në mënyrë preferenciale në krahasim me atë individ që të vetmen diferencë ka faktin që totali i të ardhurave është mbi 2 milionë lekë në vit. Si rrjedhojë progresiviteti mund të funksionoj vetëm nëse deklarimi i të ardhurave bëhet i detyrueshëm për të gjithë ose të paktën për të gjithë ata që kanë të ardhura nga dy burime.

Sa më sipër, vërejmë se udhëzuesi i plotësimit është hartuar në një formë të paparashikuar nga ligji dhe udhëzimi përkatës. Nëse ligjvënësi do të bënte një ndryshim të mënyrës së taksimit të pagave ky ndryshim fillimisht do të prekte dispozitën ligjore specifike dhe më pas aktet nënligjore apo akte të tjera administrative por kjo kurrësi nuk mund të sanksionohet nga një udhëzues formulari. Thëksojmë se taksimi individual në gjykimin tonë nuk duhet të orientohet drejt korrigjimit të tatimeve të sanksionuara tashmë nga dispozita ligjore të veçanta duke i taksuar të ardhurat individuale për herë të dytë, por kjo mënyrë deklarimi duhet të synojë nxitjen e deklarimit të të ardhurave globale të individëve dhe shpenzimeve të zbritshme me qëllim me mbylljen e zinxhirit 0-të të ardhurave në nivel individual global si edhe shfrytëzimin e këtij deklarimi për të rimbursuar disa nga shpenzimet e njohura nga ligji, duke bërë që ky deklarim ti shërbejë jo vetëm administratës fiskale por edhe vet tatimpaguesve.

1.1- Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të rishikojnë fushëveprimin e deklarimit të të ardhurave personale, për të përfshirë në këtë deklarim edhe të fitimet neto të personave fizikë apo veprimtarive të tjera fitimprurëse të individëve në rastet kur shuma e të ardhurave bruto në total tejkalon kufirin prej 2 milion lekë. Të sanksionohet gjithashtu mënyra e llogaritjes së tatimit mbi pagën në formularin e deklarimit vetëm në llogaritjen dhe mbajtjen e tatimit në burim nga punëdhënësi sipas përcaktimit ligjor.

Përgjigja e Subjektit:

Me shkresën nr.4540/62, datë 23.05.2019 subjekti ka kthyer përgjigje se **ky rekomandim nuk pranohet**, me argumentat:

Në lidhje me rekomandimin për rishikimin e deklarimit të të ardhurave të përfituara personat fizikë që ushtrojnë aktivitet fitimprurës apo ambulantët sqarojmë se ata nuk janë subjekte të deklarimit për të ardhurat/fitimin e realizuara nga ushtrimi i aktivitetit, pasi në pikën 2.3.3 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 5, datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, ku përcaktohet se:

*Të ardhurat që rrjedhin nga fitimi i ortakut apo i aksionerit në shoqërinë tregtare (pika b) e paragrafit 1. Në kuptim të kësaj pike, bëhet fjalë për të ardhurat që përfitojnë individët, në formën e ndarjes së fitimit nga ortakëritë, apo të dividendit nga shoqëritë tregtare. **Në të ardhurat e tatueshme sipas kësaj pike, nuk përfshihet fitimi neto (pas pagimit të tatimit mbi fitimin apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin mbi biznesin e vogël) i personave fizikë tregtarë, pavarësisht nëse këta të fundit janë subjekt i tatimit mbi fitimin apo tatimit të thjeshtuar mbi fitimin mbi biznesin e vogël.** (Ndryshuar me Udhëzim Nr. 14, datë 23.05.2014. Botuar në Fl.Z nr. 80, datë 4 Qershor 2014).*

Pra, **ky rekomandim nuk është i zbatueshëm** pasi të ardhurat që rezultojnë pas tatimit mbi fitimin apo tatimin e thjeshtuar mbi fitimin për personat fizikë nuk janë të ardhura personale që i nënshtrohen tatimit mbi të ardhurat personale e si rezultat ato nuk deklarohen në deklaratën DIVA, në të cilën deklarohen vetën të ardhurat personale të tatueshme, të përfituara gjatë një viti fiskal, pasi ato të ardhura janë tatuar njëherë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Në lidhje me të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet e përfituara nga individë të punësuar në më shumë se një vend punë sqarojmë se, të ardhurat e përfituara prej tyre nuk taksohen dy herë sikurse ju shpreheni në Raportin Përfundimtar, kjo me argumentin si më poshtë:

-Në Ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 10 “Mbledhja e Tatimit”, pika 1, përcaktohet se **çdo punëdhënës**, që paguan një pagë a shpërblim të parashikuar në gërmën “a”, të nenit 8 të këtij ligji, mban tatimin mbi të ardhurat personale dhe e derdh tatimin e mbajtur në favor të organeve tatimore.

Në pikën 2.6.1 të pikës 2.6 “Mbledhja e tatimit” të Udhëzimit nr. 5, datë 30.01.2006 (i ndryshuar) sqarohet se **çdo punëdhënës** që paguan një pagë a shpërblim të parashikuar në gërmën a) të nenit 8 të ligjit është i detyruar të llogarisë dhe të mbajë në burim tatimin mbi të ardhurat personale, si të ardhurat nga punësimi. Në pikën 2.6.2 të pikës 2.6 të udhëzimit të sipërcituar, përcaktohet se **punëdhënësit** detyrohen të bëjnë ndalesat në borderotë e pagave / listëpagesat, për efekt të tatimit mbi të ardhurat personale për pagat dhe shpërblimet e tjera në lidhje me punësimin aktual (të ardhurat nga punësimi).

Përsa më sipër, nuk mundet të bëhet bashkimi i të ardhurave nga marrëdhëniet e punësimit tek një punëdhënës dhe llogaritja, mbajtja dhe derdhja e tatimit mbi të ardhurat personale për të ardhurat nga punësimi në llogari të organeve tatimore.

1.2- Rekomandimi: Kufiri prej 2 milionë lekë për efekt tejkalimi të rishikohet, duke përfshirë të paktën çdo person që ka të ardhura nga më shumë se një burim, si dhe të merren masat e nevojshme që garantojnë mos diskriminimin përpara ligjit dhe eliminimin e hapesirave për shmangje të detyrimeve fiskale me anë të strukturimit të pagesave. Gjithashtu, po njësoj si veprohet me sigurimet shoqërore dhe lejohet nga sistemi i tatimeve, ku vërtetimi i pagës i marrë nga punëdhënësi i parë, i lejon punëdhënësit të dytë ta vendos këtë shumë në sistemin e tatimeve për të reduktuar vlerën e sigurimeve shoqërore që duhet paguar nga ky i fundit, po kështu duhet mundësuar që kjo e dhënë që futet në sistem të shërbej edhe për llogaritjen e tatimit progresiv automatikisht nga sistemi që i duhet mbajtur në burim punëmarrësit. Të gjitha veprimet që do të ndërmerren të jenë në aktet ligjore.

Përgjigja e Subjektit:

Me shkresën nr.4540/62, datë 23.05.2019 subjekti ka kthyer përgjigje se: **Ky rekomandim nuk është pranuar, pasi:**

Lidhur me rekomandimin për rishikimin e kufirit prej 2 milionë lekë, në dispozitat e neneve 13-13/10 të ligjit të sipërcituar përcaktohet se, tatimpaguesit individë rezidentë në Republikën e Shqipërisë, që realizojnë të ardhura të tatueshme në territorin e Republikës së Shqipërisë dhe jashtë saj, dorëzojnë deklaratën vjetore të të ardhurave pranë administratës tatimore qendrore. Deklarues të të ardhurave individuale vjetore janë edhe tatimpaguesit jorezidentë, të cilët krijojnë të ardhura të tatueshme me burim në Republikën e Shqipërisë.

Deklaratën e të ardhurave individuale vjetore kanë detyrim t’a plotësojnë dhe t’a dorëzojnë pranë administratës tatimore qendrore, individët të cilët tejkalojnë shumën 2,000,000 (dy milionë) lekë të të ardhurave vjetore individuale.

Deklaratën e të ardhurave individuale vjetore mund t’a plotësojnë edhe individët të cilët nuk e përmushin kushtin e mësipërm, si dhe ata individë rezidentë me të ardhura vjetore deri në 1,050,000 (një million e pesëdhjetë mijë) lekë.

Në nenin 9 “Tarifa tatimore” pika 1 të ligjit të sipërcituar, përcaktohet se pagat dhe shpërblimet, në lidhje me marrëdhëniet e punës aktuale, do të tatohen sipas tarifave të përshkruara në pasqyrën nr. 1 “Tatimi mbi të ardhurat nga punësimi”, e cila i bashkëlidhet këtij ligji dhe është pjesë përbërëse e tij.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Në pjesën “Udhëzues për mënyrën e plotësimit të deklaratës individuale vjetore të të ardhurave” pjesë Deklaratës Individuale Vjetore të të Ardhurave”, janë pjesë përberëse të Udhëzimit nr. 5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar dhe përcaktohet qartë llogaritja e tatimit mbi pagat dhe shpërblimet nga marrëdhëniet e punësimit për individët sipas përcaktimeve të nenit 9 të ligjit të sipërcituar.

Në rastin kur shuma e të ardhurave të përfituara gjatë muajit nga dy apo më shumë punëdhënës e kalojnë vlerën që tatóhet me zero përqind (30,000 lekë), tatimi do të llogaritet mbi totalin e të ardhurave totale mujore (totali i të ardhurave nga të gjithë punëdhënësit), sipas mënyrës dhe kushteve të përlllogaritjes së këtij tatimi ku vlen të theksojmë se, tatimi mbi të ardhurave personale nga pagat dhe shpërblimet është tatim progresiv. Pra, nga totali i të gjithë të ardhurave personale mujore nga pagat dhe shpërblimet zbritet vetëm shuma 30,000 lekë/muaj, shumë për të cilën tatimi është 0%.

Sipas dispozitave ligjore tatimore në fuqi, për pjesën më të madhe të kategorive të të ardhurave personale tatimi llogaritet, mbahet dhe derdhet në administratën tatimore nga subjekti që kryen pagesën e tyre, por individë që ka detyrimin të plotësojë dhe dorëzojë deklaratën individuale të të ardhurave duhet të bëjë deklarinë korrekte të të ardhurave nga punësimi në më shumë se një vend pune, duke rillogaritur tatimin mbi të ardhurat personale sipas shkallës progresive të përcaktuar në nenin 9 të ligjit të sipërcituar.

Pra, sipas parashikimeve ligjore dhe nënligjore, të ardhurat nga pagat dhe shpërblimet **0 lekë deri 30,000 lekë në muaj kanë 0% tatim.**

Individët të cilët përfitojnë të ardhura nga punësimi aktiv në më shumë se një punëdhënës (vend pune) për shumën 0 lekë deri 30,000 lekë në muaj, tatimi është 0%, ndërsa për pjesën tjetër ata nuk duhet të përjashtohen nga pagimi i detyrimit tatimor, por nëpërmjet DIVA, një deklaratë e mbështetur mbi parimin e vetdeklarimit, duhet të rillogatin dhe paguajnë tatimin mbi të ardhurat personale për pagat dhe shpërblimet sipas përcaktimeve ligjore të tatimit progresiv.

Në bazë të shumës së pagave të përfituara në total nga të gjithë punëdhënësit, llogaritja sipas skemës së mëposhtme kryhet automatikisht nga sistemi elektronik i tatimeve (e-filing), si më poshtë:

- Për shumën e pagave mujore deri 30,000 leke tatimi është 0 %;
- Për shumën e pagave mujore nga 30,001 -150,000 lekë tatimi është 13% e shumës mbi 30,000 lekë;
- Për shumën e pagave mujore nga 150,001 lekë e më tepër, tatimi është 15,600 + 23% e shumës mbi 130,000 lekë.

1.3- Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për të gjitha të ardhurat e individëve të pa tatuar më parë të realizuara nga burime jashtë Shqipërisë dhe/ose të paguara nga persona të cilët nuk mund të bëjnë mbajtjen e tatimit në burim për llogari të organeve tatimore Shqiptare, të sigurojë aksesin e nevojshëm për deklarinë dhe pagesën e tyre brenda datës 20 të muajit kur kryhet pagesa konform Udhëzimit nr.5 datë 30.01.2006, i ndryshuar pika 2.6.4 dhe për të garantuar një taksimin të drejtë të ardhurave.

Përgjigja e Subjektit:

-Me shkresën nr.4540/62, datë 23.05.2019 subjekti ka kthyer përgjigje se: **Ky rekomandim nuk është i zbatueshëm.**

Deklaratën e të ardhurave individuale vjetore kanë detyrim t’a plotësojnë dhe t’a dorëzojnë pranë administratës tatimore qendrore, individët të cilët tejkalojnë shumën 2,000,000 (dy milionë) lekë të të ardhurave vjetore individuale.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Deklaratën e të ardhurave individuale vjetore mund t’u plotësojnë edhe individët të cilët nuk e përmushin kushtin e mësipërm, si dhe ata individë rezidentë me të ardhura vjetore deri në 1,050,000 (një million e pesëdhjetë mijë) lekë

Komenti i Grupit të Auditimit:

Ky rekomandim nuk është pranuar nga subjekti, e për rrjedhojë rezulton e pa zbatuar.

Mungesa e vëmendjes së duhur nga ana e DPT për propozime të ndryshimeve ligjore dhe nënligjore si dhe e strukturave përkatëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ka dëmtuar koherencën midis akteve ligjore që rregullojnë mirë administrimin tatimor.

2.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe strukturat përkatëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë nuk kanë treguar kujdesin e duhur për harmonizimin në kohë të akteve ligjore dhe nënligjore dhe kryerjen e propozimeve përkatëse. Më poshtë trajtohen disa prej këtyre dispozitave ligjore.

Mbi Ligjin e Procedurave Tatimore dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij

a. Nga auditimi konstatohet se ndryshimet ligjore dhe nënligjore për heqjen e penalitetit për deklarim të pasaktë të deklarës tatimore në rastin kur subjekti gjendet me tepriçë kreditore e ekspozon njësinë publike drejt situatave me risk të lartë sidomos në rastin kur kjo tepriçë kreditore kërkohet nga tatimpaguesi për rimbursim. Nga auditimi konstatohen raste kur megjithëse teprica kreditore e TVSH-së ulet në shuma të konsiderueshme, këto ulje nuk shoqërohen me penalitete nga ana e inspektorëve të cilët çertifikojnë këto teprica, gjë e cila mund të sjellë në të ardhmen kreditime të pambështetura ligjërisht, pasi penalitetet mungojnë pothuajse në të gjitha rastet.

Nëse do të referohemi ndryshimeve ligjore të ndodhura në ligjin 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar do të vërejmë që një situatë e tillë është parashikuar dhe aplikuar prej ligjvënësit me ndryshimet ligjore të kryera me ligjin nr. 164/2014 datë 4.12.2014 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9920 datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, botuar në Fletoren Zyrtare nr.198 ku midis të tjerash janë miratuar disa ndryshime në Nenin 115 “Plotësim i pasaktë i deklarës tatimore”. Me këto ndryshime në ligjin e procedurave por edhe udhëzimin përkatës, tatimpaguesi trajtohej me të njëjtin penalitet, si në rastin e një deklarimi të pasaktë të deklarës tatimore kur paraqitej me pagesë, ashtu edhe në rastin kur subjekti paraqitej me tepriçë kreditore. Ky trajtim krijonte uniformitet ligjor sidomos në rastet kur në praktikë i njëjti tatimpagues për të njëjtën shkelje përpara se këto ndryshime të hynin në fuqi vetëm pse gjendja kreditore e tij në dy periudha ishte e ndryshme trajtohej në mënyrë të ndryshme njëherë me penalitet dhe në rastin tjetër pa penalitet, vetëm për shkak të kësaj teprice. Këto ndryshime krijojnë gjithashtu një “barrierë parandaluese” për kërkesat e parregullta duke luajtur në mënyrë efikase qëllimin e vet penalitetit për të qenë një “garanci shtesë” në vetëdeklarimin dhe pagesën e detyrimeve tatimore.

Me ndryshimet ligjore të mëvonshme gjatë vitit 2016, të realizuara me ligjin nr. 112/2016 datë 3.11.2016 “Për disa ndryshime dhe shtesa në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” botuar në Fletoren Zyrtare nr. 219 viti 2016 është shfuqizuar fjalia e dytë e pikës 2, të Nenit 115 duke shfuqizuar penalitetin në ligj dhe duke e lënë atë në mënyrë konfuze në trajtim në Udhëzimin nr.24.

Në harkun e 2 (dy) viteve 2015-2017, ndryshimet e ndodhura në legjislacionin tatimor me implementimin dhe më pas shfuqizimin e këtyre dispozitave ligjore mjaft të rëndësishme, kanë krijuar jo vetëm ndryshim të standarteve të kontrollit për një periudhë mjaft të shkurtër



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

por edhe pabarazi në trajtimin në mënyra të ndryshme të tatimpaguesve nga ana e administratës tatimore për të njëjtat shkelje në të njëjtën periudhë tatimore. Shfuqizimi i akteve ligjore për mos penalizimin e tepricës kreditore, në të njëjtën kohë kur skema e rimbursimit të TVSH-së është përfshirë nga ndryshimet lidhur me mënyrën e administrimit të saj, në gjykimin tonë ka dobësuar efektin parandalues të legjislacionit për deklarimin të pasaktë të detyrimeve tatimore duke rritur riskun për kërkesa të padrejta, të cilat në shumë raste nuk aprovohen nga administrata tatimore por që mbeten pa penalitete si rezultat i keqinterpretimit të dispozitave të ligjit të cilat krijojnë paqartësi dhe ndikojnë negativisht në punën e administratës tatimore.

b. Konstatojmë se dispozita ligjore në fuqi, të Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nuk pasohen me udhëzime të qarta të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë, si në rastin e dispozitave tranzitore të parashikuara në nenin 133 të këtij ligji në të cilin nuk përcaktohet efekti për vlerësimet dhe shkeljet e kryera nga administrata tatimore pas hyrjes në fuqi të ligjit ndërkohë që në UMF nr.24 në pika 1, 2 dhe 4 përcaktohet një gjë e tillë;

1. Çdo vlerësim tatimor i kryer pas hyrjes në fuqi të ligjit duhet detyrimisht të jetë i bazuar në dispozitat e ligjit, pavarësisht nga periudha tatimore me të cilën lidhet njoftim vlerësimi.

2. Për shkeljet që konstatohen, pas hyrjes në fuqi të Ligjit, do të zbatohen nivelet e dënimeve administrative që parashikon ky ligj, pavarësisht nga koha kur ka ndodhur shkelja. P.sh. gjobat për mos deklarim në afat për të gjitha llojet e detyrimeve tatimore që i njoftohen tatimpaguesit pas datës së hyrjes në fuqi të ligjit të ri, duhet të llogariten bazuar në nenin 113 të Ligjit, pra me 10.000 lekë për çdo deklaratë tatimore të pa dorëzuar, pavarësisht nga periudhat e mos deklarimit. Po kështu, gjobat për pagesë të vonuar që i njoftohen tatimpaguesit pas datës së hyrjes në fuqi të ligjit do të llogariten në bazë të nenit 114 të Ligjit. Pra gjoba për pagesë të vonuar do të jetë 5% e shumës së detyrimit të papaguar për çdo muaj apo pjesë të muajit gjatë kohës që pagesa nuk është kryer, por jo më pak se 10 mijë lekë dhe jo më shumë se 25% e detyrimit të papaguar.

4. Për të gjitha shkeljet që ndodhin në periudhat pas hyrjes me fuqi të ligjit nr. 9920, date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pavarësisht nga momenti i konstatimit, do të aplikohen dënimet administrative në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr.27, date 18.8.2010. Botuar ne Fletoren zyrtare Nr. 117, date 27.8.2010)

Sa më sipër evidentohet qartë përplasja midis dy prej dispozitave pothuajse të ngjashme në formë por me ndryshime në përmbajtje, konkretisht midis dispozitës nr.1, 2 dhe nr. 4 të udhëzimit të sipërpërmendur lidhur me momentin kur konstatohet shkelja si dhe zbatimin e dënimit administrativ respektiv ku njëra prej tyre trajton zbatimin e dënimit administrative sipas ligjit nr. 9920 date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pavarësisht kur ka ndodhur shkelja ndërsa dispozita nr.4 trajton zbatimin e dënimit administrative në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes, pra me një ndryshim të madh nga dispozita e mëparshme. Po kështu shembulli i përdorur në dispozitën nr.2 duhet ndryshuar duke qenë se kanë ndryshuar dënimet administrative sipas pikave që ajo citon. Megjithatë, ligji nr. 9920 date 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, ka një kohë relativisht të gjatë në zbatim gati një dekadë, ndryshimet e shpeshta të tij nuk reflektohen me ndryshime të qarta në aktet nënligjore sidomos për ato dispozita të përgjithshme të cilat kanë nevojë për një qasje më të kujdesshme. Konsolidimi i bazës ligjore mbi të cilën ushtron autoritetin publik organi tatimor është detyrim primar, për të bërë lehtësisht të kuptueshme por edhe të zbatueshme në praktikë nga ana e administratës por edhe nga ana e tatimpaguesve.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përfshirja në pikën 133 të udhëzimit nr.24 datë 02.09.2008 dhe ndryshimi në vijim i saj me udhëzimin nr.27 datë 18.08.2010 në një formë të pakërkuar nga vet ligji i procedurave në gjykimin tonë është i padrejtë, cenon sigurinë ligjore të veprimeve administrative dhe mund të krijojë efekte negative në mirë administrimin tatimor, pasi sipas hierarkisë ligjore është vet ligji që duhet të parashikojë dispozitat bazë të zbatueshme ndërsa aktet e tjera të cilat burojnë për zbatimin e tij nuk duhet kurrësi të udhëzojnë një formë të pakërkuar nga ligji. Megjithëse udhëzimet janë mjaft të nevojshme për punën e administratës tatimore, ato duhet në çdo rast të paraprihen fillimisht nga dispozitat ligjore bazë pasi në të kundërt u mbivendosen këtyre të fundit në mënyrë të padrejtë. Meqenëse në dispozitat tranzitore të ligjit nuk është parashikuar në mënyrë të qartë çështja e vlerësimeve tatimore por trajtohet vetëm mbledhja e detyrimeve tatimore gjykojmë që në këtë rast nevojitet një ndryshim i ri ligjor për të plotësuar këtë vakum dhe të vijohet me akte të tjerë nënligjorë për këtë dispozitë dhe pikat 1, 2 dhe 4 të pikës 133 të UMF nr. 24 “Vlerësimet tatimore” të shfuqizohen nga ndryshimet e reja ligjore dhe nënligjore.

Mbi ligjin 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe aktet nënligjore të nxjerra në zbatim të tij.

a. Konstatohet se ndryshimet ligjore në Ligjin 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, nuk janë pasuar me ndryshimet e duhura në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.5 datë 30.01.2006, pasi në disa raste vijon ende të mbetet e pandryshuar shkalla e tatimit në burim në masën 10%, pika 2.5.2 e udhëzimit, ndërkohë që kjo masë ka ndryshuar në masën 15% prej vitit 2015. Po kështu disa shembuj ilustrues të publikuar në këtë udhëzim nuk rezultojnë të përshtatura sipas shkallëve tatimore në fuqi si në rastin e pikës 3.2, pikat 7.1, 7.2, 7.3 në të cilat tatimi mbi fitimin paraqitet në shkallë të ndryshme 20%, 25% norma të cilat janë aplikuar edhe mbi 16-vite më parë ndërkohë që me zhvillimet që transaksionet ekonomike ndërkombëtare kanë gjatë viteve të fundi janë zhvilluar me ritme të larta, shoqëruar këto me ndryshimet ligjore për përafrimin e legjislacionit me direktivën Evropiane, të cilat në gjykimin tonë paraqesin në mënyrë të pashmangshme nevojën për dispozita ligjore më të qarta, të cilat të jenë koherente për mënyrën e trajtimit, të shprehen qartë dhe të ruajnë në mënyrë të padiskutueshme hierarkinë ligjore. Situatë e njëjta paraqitet në vijim edhe në shembullin ilustrues të pikës 2.3.1/b, ku ndryshimet janë realizuar jo vetëm në pjesën e gabuar por edhe këto me gabime elementare në llogaritje konkretisht në paragrafin e fundit i cili është i vetmi paragraf që ka reflektuar ndryshimin e masës së tatimit megjithëse shembulli ilustrues i përket vitit 2003 dhe të ardhurat në dy paragrafët e fundit në masa të ndryshme. Më poshtë trajtojmë 2 paragrafët e fundit të pikës së sipërcituar.

- *Për shpërblimin e marrë nga individ X nga pjesëmarrja në Komisionin e Testimit të subjektit “Z”, detyrimi tatimor është 10 përqind, ose 1000 lekë (10.000 x10 %), tatim që mbahet në burim nga subjekti “Z”;*
- *Për të ardhurat e përfituara nga revista e huaj prej 8.000 lekë individ X duhet të deklarojë në organin përkatës tatimor dhe të derdhë një tatim në masën 15%, pra 800 lekë. (Ndryshuar me Udhëzimin Nr. 31, datë 29.12.2014. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr. 206, datë 8 janar 2014)*

Pra evidentohet qartë që ndryshimet e realizuara në shembullin ilustrues të këtij udhëzimi por jo vetëm në këtë rast janë jo koherente dhe të realizuara pa vëmendjen e nevojshme të cilën kërkojnë sfidat me të cilat përballlet sot administrata tatimore, të cilat prodhojnë jo vetëm paqartësi dhe pasiguri në deklarimin e detyrimeve tatimore në radhët e tatimpaguesve, por janë dhe të dëmshme për një marrëdhënie më të shëndetshme administratë-tatimpagues.

Në vijim konstatohet se ekziston ende i përfshirë në këtë udhëzim pika 5.8 e cila trajton mbajtjen e tatimit në burim në masën 10% të arkëtimeve bruto nga Eurokontrolli, dispozitë e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

cila vijon të jetë ende në fuqi ndërkohë që në pikën 5 të nenit 33 të Ligjit 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” me ndryshimet ligjore të vitit 2006 është përjashtuar nga pagimi i tatimit në burim për të ardhurat nga shërbimet navigacionale ajrore, pra në këtë rast dispozita nënligjore është ende në fuqi ndërkohë dispozita ligjore është efektive dhe shfuqizuar prej 12 vitesh. Në pikën 3.4 të udhëzimit Ligji nr. 7661, datë 19.1.1993 “Për kontabilitetin” i cili është shfuqizuar prej ligjit nr.9228, datë 29.4.2004 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, i cili ka hyrë në fuqi më datë 01 janar 2006.

Mbi Tatimit mbi Vlerën e Shtuar dhe aktet nënligjore në zbatim të tij

Përqindja e kategorizimit të eksportuesit

Baza ligjore mbi të cilën bazohet procedura e rimbursimit të tatimpaguesve bazohet në nenin 75/1 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar, dhe pika 75.1 e UMF nr.24 datë 02.09.2008, i ndryshuar, neni 77 i Ligjit 92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 10 i VKM nr. 953 datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014” i ndryshuar. Nga auditimi konstatohet se ndryshimet ligjore të ndodhura në kuadrin ligjor rregullator mbi të cilin mbështetet procesi i rimbursimit të TVSH-së evdientohet mungesë e përditësimit të tyre lidhur me kategorizimin e termit Eksportues dhe Eksportues me risk (zero). Në VKM nr.953 Neni 10 pika 1) e tij përcakton se;

1) *Për qëllime të rimbursimit të TVSH-së, kategoritë e eksportuesve në zbatim të pikës 3, të nenit 77, të ligjit, janë personat e tatueshëm eksportues, si dhe personat e tatueshëm që riekspertojnë mallrat joshqiptare nën regjimin e përpunimit aktiv në Republikën e Shqipërisë, siç përcaktohet në Kodin Doganor, të cilët plotësojnë njëkohësisht kriteret e mëposhtme:*

a) Vlera e eksporteve të kryera në periudhën/at tatimore, për të cilën/at kërkohet rimbursim, është më shumë se 70% e vlerës së përgjithshme të shitjeve, përfshirë eksportet;

3) *Personat e tatueshëm, vlera e eksporteve të të cilëve, të kryera në periudhën/at tatimore për të cilën/at kërkohet rimbursim, përbën më shumë se 50% deri në 70% të vlerës së përgjithshme të shitjeve përfshirë eksportet, rimbursohen brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, duke iu nënshtruar më parë procedurës së analizës së riskut:*

Ndërkohë që në UMF nr.24 datë 19.05.2008 pika 75/1 përcaktohet se;

Nëse tatimpaguesi nuk është eksportues me risk zero (eksportues 100%), por i nënshtrohet regjimit të përpunimit aktiv ose është eksportues mbi 60% atëherë duhet të rimbursohet brenda 30 ditëve, por duke iu nënshtruar më parë analizës së riskut. Pra, vërehet se në Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Mbi Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nuk janë reflektuar ndryshimet që kanë ndodhur në VKM Nr.953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit Nr.92/2014” i ndryshuar, mangësi e konstatuar edhe nga struktura e Auditimit të Brendshëm në Auditimin e ushtruar gjatë vitit 2017 në Drejtorinë e Rimbursimit të Tvsh-së në Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, (për periudhën objekt auditimi nga data 01.01.2016 deri në datë 21.11.2016) por e cila nuk rezulton e riparuar nga Ministria e Financave si organ kompetent.

Mbi dispozitat ligjore për kontributet sigurimet shoqërore dhe shëndetësore

Nga auditimi konstatohet se, baza ligjore për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore nuk rezulton e përshtatur me aktet e tjera ligjore konkretisht në Udhëzimin nr. 23, datë 9.12.2014 pika 6.2 e tij përcakton penalitete për punonjës të padeklaruar në organin tatimor në masën;

a) 500 000 (pesëqind mijë) lekë kur është tatimpagues i regjistruar njëkohësisht për tatimin mbi vlerën e shtuar dhe tatimin mbi fitimin; dhe

b) 250 000 (dyqind e pesëdhjetë mijë) lekë për çdo rast mosdeklarimi për të gjithë tatimpaguesit e tjerë që nuk përfshihen në shkronjën “a” të kësaj pike.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Penalitetet e parashikuara për këtë shkelje janë parashikuar në nenin 119 të ligjit 9920 datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar i cili ndryshimet e fundit i ka pësuar në muajin nëntor 2016 dhe për këtë shkelje ka parashikuar dënimet administrativë si vijon;

a) tatimpaguesit e regjistruar si subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar dhe tatimit mbi fitimin, me gjobë prej 200 000 (dyqind mijë) lekësh;

b) tatimpaguesit e tjerë, me gjobë prej 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekësh. Kjo gjobë nuk aplikohet në rastin kur nga verifikimi dhe kontrolli në vendndodhjen e aktivitetit të personit fizik të vetëpunësuar, evidentohen persona mbi 16 vjeç, të cilët kategorizohen si persona të papaguar të familjes

Në VKM nr. 77, datë 28.01.2015 “Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe sigurimi i kujdesit shëndetësor”, i ndryshuar, nuk rezultojnë të jenë reflektuar ndryshimet e ndodhura në pagën minimale, maksimale, paga për të vetëpunësuarin, etj, të cilat krijojnë paqartësi dhe përplasje midis vet referencave ligjore siç është rasti ku paga minimale mujore në këtë vendim paraqitet 22,000 lekë ndërsa në VKM Nr. 399 datë 3.5.2017 “Për përcaktimin e pagës minimale në shkallë vendi” paga minimale është ndryshuar në 24,000 lekë. Pra mungesa e veprimeve konkrete nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë por edhe DPT për të vënë në lëvizje ndryshimet e nevojshme bëjnë që administrimi tatimor të ketë mangësi të theksuara në përditësimin e dispozitave ligjore si rastet e cituara më sipër të cila nuk janë raste të veçuara.

2.1- Rekomandimi: DPT të paraqesë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, propozimet përkatëse për përmirësimet ligjore të nevojshme sa më sipër, por jo vetëm, të cilat krijojnë paqartësi në zbatimin e legjislacionit tatimor, mbivendosje, nuk reflektojnë ndryshimet e ndodhura në legjislacion bazë si dhe harmonizimin më të mirë të tyre. Ky proces duhet të kryhet në vijimësi sa herë ka akte të reja apo ndryshime aktesh ligjore me qëllim uljes e riskut të mos përputhshmërisë.

Përqija e subjektit:

Me shkresën nr.4540/62, datë 23.05.2019 subjekti ka kthyer përgjigje se: **Ky rekomandim është pranuar dhe realizuar, pasi:**

Në zbatim të rekomandimit të KLSH-së, DPT ka përcjellë propozimet përkatëse pranë Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, të cilat janë marrë në konsideratë dhe me Ligjin nr. 97/2018, datë 03.12.2018, botuar në Fletoren Zyrtare nr.187, datë 28.12.2018, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, është shtuar pikë në nenin 115, me përmbajtje si vijon:

“3. Deklarim i pasaktë konsiderohet edhe rasti kur, si rezultat i një kontrolli tatimor, bëhet rivlerësim në ulje i tepricës kreditore të tatimpaguesit. Në këtë rast tatimpaguesi penalizohet me gjobë 20 % të diferencës ndërmjet tepricës kreditore të deklaruar me tepricën kreditore që duhej deklaruar”.

Pas propozimit të DPT përcjellë zyrtarisht, me Udhëzim nr. 10, datë 15.03.2019, botuar në Fletoren Zyrtare nr.35 datë 21.03.2019, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, të Ministrit të Financave, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, është shfuqizuar pika 4, e pikes 113, të këtij Udhëzimi.

Në vijim të propozimeve të vazhdueshme të DPT, me Udhëzim nr. 10, datë 15.03.2019, botuar në Fletoren Zyrtare nr.35 datë 21.03.2019, “Për disa shtesa dhe ndryshime në Udhëzimin nr. 24, datë 02.09.2008, të Ministrit të Financave, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar, është ndryshuar dhe saktësuar mospërputhja lidhur me kategorizimin e eksportuesve me risk zero, për efekt të procedurave të rimbursimit të TVSH-së.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Janë bërë propozimet por nuk ka patur ndryshime në Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.23, datë 9.12.2014, gjithsesi sqarojmë se, në të gjitha rastet, administrata tatimore zbaton me rigorozitet dispozitat e ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në të cilin janë të përcaktuara të gjitha sanksionet në lidhje me mosrespektimin e ligjeve tatimore, ligj i cili prevalon mbi aktet nënligjore.

-Referuar saktësisht të VKM NR.77, datë 28.01.2015, "Për kontributet e detyrueshme dhe përfitimet nga sistemi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetit shëndetësor" i ndryshuar, theksojmë se kjo VKM është planifikuar të ndryshojë në Planin analitik të akteve për 2019 me komentet përkatëse.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Ky rekomandim është pranuar nga subjekti, janë nxjerrë aktet përkatëse për ndryshimet ligjore dhe nënligjore, por për sa i takon ndryshimeve në VKM nr. 77, datë 28.01.2015 dhe për ndryshimet e Udhëzimit nr. 23, datë 09.12.2014, ato pamvarësisht propozimeve të DPT deri më tani kanë mbetur të pandryshuar, **për rrjedhojë rekomandimi është zbatuar pjesërisht dhe po ndiqet në vijimësi.**

Strukturat e Hetimit Tatimor nuk gjejnë një pasqyrim koherent sa i përket varësisë dhe juridiksionit territorial të tyre si dhe reflektojnë mospërputhje midis parimeve të unitetit dhe hierarkisë, llogaridhënies, dekoncentrimit, qartësisë në përcaktimin dhe shpërndarjen e përgjegjësisë.

3.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, mungesa e përcaktimit të qartë ligjor në ligjin për procedurat tatimore lidhur me organizimin dhe funksionimin e strukturave të Hetimit Tatimor ka bërë që kjo strukturë të mos gjej një pasqyrim koherent, sa i përket varësisë dhe juridiksionit territorial, duke krijuar konfuzion midis akteve ligjore, nënligjore dhe rregullative, të cilat e kanë deformuar këtë hapësirë të pambuluar nga ligji. Mospërputhje midis dispozitave paraqiten në;

- Ligjin 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar,
- Udhëzimit nr. 24 të Ministrit të Financave,
- Urdhrit të Kryeministrit nr.126 datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të personelit të Administratës Tatimore Qendrore” si dhe
- Rregullores së Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore”, miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr.19 datë 22.02.2017.

Ligji nr.9920 i procedurave tatimore përcakton se, strukturat e administratës tatimore qendrore janë drejtoria e përgjithshme dhe drejtoritë rajonale. Në nenin 105 të ligjit i cili megjithëse titullohet *Struktura dhe funksionet e njësisve të hetimit tatimor*, paraqet mënyrën e emërimit të drejtuesve të strukturave në qendër dhe në rajone, por nuk parashikon mënyrën e organizimit të këtyre strukturave. Në Urdhrin e Kryeministrit nr.12, për miratimin e strukturës organizative janë përcaktuar gjithsej 14 njësi tatimore, përkatësisht drejtoria e përgjithshme dhe 13 drejtori rajonale, ku është përcaktuar edhe numri i punonjësve për secilën prej tyre. Me miratimin e strukturës së re në muajin gusht 2016, u krijuan 4 Drejtori Hetimi, njësia në DP dhe 3 njësi pjesë e DRT Tiranë, Fier, Shkodër dhe me ndryshimet që pasuan në UMF nr. 24 në vijim në muajin Janar 2017, këtyre 3 drejtorive të Hetimit u janë caktuar juridiksionet përkatëse, Rajoni Qendror, Jugor dhe Verior. Krijimi i rajoneve tatimore me udhëzim ministror nuk parashikohet në asnjë nga format e parashikuara të organizimit të institucioneve të varësisë aq më tepër pa përcaktuar hapësirën territoriale, apo juridiksionin e tyre, bie në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kundërshtim me nenin 6 pika 3/d e ligjit nr. 90/2012 e cila këtë kompetencë ia njeh vetëm Këshillit të Ministrave. Baza ligjore, neni 16 pika 1 e ligjit nr. 9920 dhe pika 2 e nenit 21 të ligjit 90/2012 “Për organizimin dhe funksionimin e administratës shtetërore” mbi të cilën mbështet struktura organizative përcakton kompetencën e Kryeministrit për miratimin e strukturës së njësive të varësisë dhe degëve të tyre. Neni 18 pika 1,2,3 e këtij ligji si dhe nenin 19 pika 1 dhe 2 përcakton se, drejtuesi i degës territoriale drejton degën përkatëse territoriale dhe i raporton e i jep llogari drejtpërdrejt drejtuesit të institucionit të varësisë që në rastin konkret është Drejtori i Përgjithshëm. Në pikën 3 të këtij neni trajtohet se drejtuesi i institucionit të varësisë mund të caktojë një linjë të ndryshme të raportimit dhe të llogaridhënies së një strukture administrative brenda institucionit të varësisë. Me ndryshimet e realizuara në udhëzimin nr.24 për strukturën e Hetimit Tatimor është përcaktuar një linjë *raportimi te dyfishtë* përkatësisht te Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe Ministri i Financave, në kundërshtim kjo me përcaktimet e nenit pikës 2 të nenit 18 të ligjit nr.90/2012, i cili përcakton se, institucioni i varësisë drejtohet dhe përfaqësohet nga drejtori i përgjithshëm i cili i raporton ministrit përgjegjës.

Disa prej dispozitave të cilat reflektojnë mospërputhje midis parimeve të: unitetit dhe hierarkisë, llogaridhënies, dekoncentrimit, qartësisë në përcaktimin dhe shpërndarjen e përgjegjësisë, të cilat ndikojnë në mënyrë të drejtpërdrejtë në efektivitetin ekonomikitetin dhe efikasitetin e administratës shtetërore i trajtojmë si vijon.

Në pikën 3 të nenit 14 dhe pikën 6 të nenit 105 të ligjit nr. 9920 përcaktohet se;

Neni 14 pika3 : “*Drejtoria rajonale drejtohet nga drejtori i drejtorisë rajonale*”

Neni 105 pika 6: “*Drejtori i Drejtorisë së Hetimit Tatimor, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, dhe drejtorët e hetimit tatimor në **drejtoritë rajonale tatimore** emërohen nga Ministri i Financave*”.

Në Udhëzimin nr.24 të Ministrit të Financave pikën përcaktohet se:

Pika 105.4 *Strukturat e hetimit tatimor në përputhje me strukturën organizative të administratës tatimore qendrore dhe në zbatim të nenit 16 të ligjit dhe pikës 16 të këtij udhëzimi janë të organizuara në Drejtori të Hetimit Tatimor në nivel qendror pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve dhe në nivel rajonal pranë Drejtorive Rajonale Tatimore.*

Në nivel qendror, Drejtoria e Hetimit Tatimor është pjesë e strukturës së Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

Në nivel rajonal, Drejtoritë e Hetimit Tatimor janë përkatësisht **tre të tilla**:

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Qendror që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Jugor që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Fier;

Drejtoria e Hetimit Tatimor Rajoni Verior që kryen funksionet e saj pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Shkodër;

Drejtoritë e hetimit tatimor në rajone **mbulojnë pjesë të caktuara të territorit të vendit** siç është përcaktuar në **strukturën organizative dhe organigramën** e administratës tatimore qendrore.

Në nenin 139 të Rregullores së Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore” miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017 përcaktohet se: **Neni 139. “Hetimi Tatimor është i organizuar në nivel qendror dhe rajonal, në përbërje të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.**

Pra edhe në rregulloren e miratuar për funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore paraqitet një mungesë qartësie ku drejtoritë e hetimit trajtohen pjesë e Drejtorisë së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përgjithshme të Tatimeve ndërkohë që Urdhri i Kryeministrit nr. 126 viti 2017 përcakton që ato janë pjesë e strukturës së tre drejtorive rajonale.

Po kështu mënyra e funksionimit të kësaj strukture paraqet prej një kohe të gjatë problematika sa i takon juridiksionit në rastet kur struktura të Hetimit të DPT apo rajonale ushtrojnë kontrole në juridiksionin territorial të Drejtorive Rajonale në mënyrë të pavarur dhe pa kërkuar më parë bashkëpunimin e këtyre organeve të juridiksionit të zakonshëm detyrim ky i përcaktuar qartë në UMF nr. 24 datë 02.09.2008 pikës 13/1.a, “Organizimi i Administratës Tatimore” pika 14.2.16 “Përgjegjësitë dhe funksionet kryesore të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve”, pika 122.5 e saj përcaktohet se;

13.1 Administrata tatimore përbëhet nga: a) administrata tatimore qendrore, ku përfshihen Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, drejtoritë rajonale të saj.

*14.2.16. Njësitë e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve **ne asnjë rast, nuk lejohet të kontrollojnë direkt tatimpaguesit.***

*122.5 Konstatimi, shqyrtimi dhe dënimi i shkeljeve të parashikuara në këtë nen bëhen nga organet tatimore të juridiksionit, ku tatimpaguesi ushtron veprimtarinë ose kryen shkeljet. **Në rastet kur strukturat qendrore të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve disponojnë informacione ose ndërmarrin verifikime në terren, verifikime dhe kontrole të tilla duhet të ushtrohen në bashkëpunim me strukturat përkatëse të organeve tatimore të juridiksionit.***

Konstatohet se, struktura e Hetimit Tatimor pothuajse në të gjitha aktet ligjore dhe nënligjore nuk gjen një pasqyrim koherent sa i përket varësisë dhe juridiksionit territorial. Kontradiktor mbetet fakti që 3 (tre) strukturat megjithëse ndodhet në përbërje të Drejtorive Rajonale raportojnë vetëm në Drejtorinë Përkatëse në DPT jo në Drejtorinë Rajonale pjesë e organikës e të cilës janë. Raportimi i drejtpërdrejtë i tyre njësinë e hetimit në qendrore në DPT dhe pranë Ministrit të Financave dhe Ekonomisë kur aktet ligjorë të posaçëm për këtë gjë mungojnë, bie ndesh me përcaktimet e nenin 18 pika 2 e ligjit nr.90/2012. Këto drejtori hetimi të miratuara në strukturën e Drejtorive Rajonale në gjykimin tonë vënë në pikëpyetje juridiksion për ushtrimin e funksionit të tyre në tatimpaguesit jashtë DRT-ve përkatëse pjesë e të cilës ato janë. Trajtuar më hollësisht në faqet nr 48-93 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

3.1- Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, të vlerësojnë me përgjegjshmëri aktivitetin e strukturës së Hetimit Tatimor dhe të propozojnë përmirësimet e nevojshme ligjore në nenin 105 të ligjit nr. 9920 “Për procedurat tatimore”, lidhur me organizimin dhe funksionimin, varësinë, juridiksionin ligjor dhe territorial, si dhe mënyrën e raportimit të saj.

Përgjigja e subjektit:

Ky rekomandim është në proces zbatimi, pasi, aktualisht, është miratuar struktura e re organizative e administratës tatimore që prek kryesisht strukturat e hetimit tatimor. Aktet ligjore dhe nënligjore në vijim, me qëllim harmonizimin e funksionimit të kësaj strukture në harmoni me kërkesat ligjore në fuqi do të diskutohen edhe në varësi të implementimit të strukturës së re të miratuar.

Lidhur me organizimin e strukturave të Hetimit Tatimor, sqarojmë gjithashtu se me përgjigjen zyrtare nr. 18748/1 Prot., datë 23.06.2016, që Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i ka kthyer Ministrisë së Financave, lidhur me mendimin e kërkuar për projektligjin për shtesa dhe ndryshime në ligjin e procedurave tatimore, DPT nuk ka qenë dakort me ndryshimet e propozuara në nenin 105, të ligjit të procedurave tatimore por këto kundërshti nuk janë marrë në konsideratë.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Gjithsesi, lidhur me pretendimet për tagrin dhe kompetencën, gjykojmë se nuk ka mospërputhje përse i përket varësisë dhe juridiksionit.

Saktësisht neni 105, parashikon se:

1. Strukturat e hetimit tatimor janë njësi të specializuara hetimi dhe zbatimi në administratën tatimore qendrore.
2. Strukturat e hetimit tatimor kanë si funksion parësor:
 - a) mbledhjen e informacionit tatimor;
 - b) hetimin tatimor;
 - c) zbatimin e masave shtrënguese;
 - ç) marrjen e masave administrative edhe për kundërvajtjet administrative tatimore.
- Punonjësit e njësive të hetimit tatimor gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.
4. Punonjësit e strukturave të hetimit tatimor pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin e fushës në fuqi.
5. Detyrat dhe funksionet e drejtorisë së hetimit tatimor, në zbatim të këtij neni, përcaktohen me vendim të Këshillit të Ministrave.

Bazuar sa më sipër, është miratuar VKM nr. 400, datë 22.04.2009, “Për përcaktimin e detyrave dhe funksioneve të Drejtorisë së Hetimit Tatimor”.

Ndryshe nga pjesa tjetër e punonjësve të administratës tatimore, strukturat e hetimit tatimor janë struktura operacionale hetimi dhe zbatimi, që pikërisht detyrë funksionale kanë verifikimin, kontrollin dhe hetimin e aktivitetit tregtar të tatimpaguesit dhe gëzojnë atributet e oficerit të policisë gjyqësore. Marrëdhënia e punës e tyre rregullohet nga dispozitat e Kodit të Punës, ndryshe nga pjesa tjetër e administratës tatimore që gëzojnë atributet e nëpunësit civil. pika 1, e VKM nr. 400, datë 22.04.2009, “Për përcaktimin e detyrave dhe funksioneve të Drejtorisë së Hetimit Tatimor” përcakton saktësisht se, Drejtoria e Hetimit Tatimor, në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve është përgjegjëse për drejtimin në mënyrë të unifikuar të strukturave të hetimit tatimor.

Pretendimet për tagrin dhe kompetencën e strukturave të Hetimit Tatimor, disa herë ka qenë objekt shqyrtimi edhe nga ana e instancave gjyqësore dhe përgjithësisht në mënyrë të unifikuar, gjykatat e juridiksionit të zakonshëm kanë vlerësuar se strukturat operacionale të Hetimit Tatimor të pajisura me Urdhër Pune sipas kërkesave të ligjit në fuqi, legjitimohen të sanksionojnë çdo kundërvajtje administrative tatimore të konstatuar në territorin e përcaktur në Urdhrin e Punës.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Ky rekomandim është pranuar nga subjekti dhe *është në proces zbatimi.*

B. MASA ORGANIZATIVE

Konstatohet se procesi i rimbursimit të TVSH, paraqitet me thyerje të afateve dhe radhës së rimbursimit, vlera financiare të miratuara për rimbursim të cilat qëndrojnë “pezull” dhe jo në llogaritë përkatëse si dhe certifikim i gabuar i kredive tatimore për kontratat e konçesionit përpara se Shteti Shqiptar të njohë këto vlera investimi.

1.-Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në kundërshtim me pikën 4 të nenit 125 të Rregullores nr. 19 datë 22.02.2017 “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore” nuk disponon një regjistër të standardizuar të miratuar me të dhëna të plota mbi kërkesat e regjistruara në DPT. Megjithëse dispozitat ligjore që rregullojnë procedurën e rimbursimit të TVSH si datë kërkesë i referohen datës së kërkesës elektronike, nga DPT vijohet ende me datat e kërkesës shkresore në kundërshtim me këto dispozita. Prej grupit të auditimit u kërkua informacion lidhur me rastet e kërkesave për rimbursim, numrin e atyre të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

aprovuara, në proces, të refuzuara etj. Prej DRTVSH, në përgjigje të 2 kërkesave për informacion janë vënë në dispozicion 2 tabela me përmbajtje të ndryshme si për sa i përket numrit të rasteve të trajtuara por edhe gabime sa i përket të dhënave identifikuese të subjekteve apo dhe shumave të tyre. Po kështu të dhënat e tabelave të dërguara nuk rakordojnë me të dhënat e regjistrit elektronik të gjeneruar prej sistemit C@ts. Këto mospërputhje nuk i japin audituesit të jashtëm një siguri të arsyeshme lidhur me rastet dhe vlerat e trajtuara për rimbursim nga ana e DRTVSH-së.

Sipas të dhënave të disponuara më datë 31.12.2017 rezultojnë 901 kërkesa të miratuara me shumën e kërkuara 22,859,261 mijë lekë prej të cilave është miratuar për rimbursim shuma 22,490,496 mijë lekë ose 98.3% e shumës së kërkuar, shuma për kompensim paraqitet 1,527,675 mijë lekë ndërsa pjesa tjetër prej **20,962 mijë lekë** paraqet vlerën e TVSH-së të miratuar të pa likuiduar nga ana e DPT-së. Sipas të dhënave të sektorit të kontabilitetit në DPT totali i shumës së TVSH-së të rimbursuar gjatë vitit 2017 paraqitet **13,773,715 mijë lekë**. Më datë 01 Janar 2017 vlera e stokut të TVSH-së së rimbursueshme mbartur prej vitit 2016 i likuiduar totalisht gjatë vitit 2017 paraqitet **4,232,536 mijë lekë**. Sipas këtyre treguesve shuma e pa likuiduar dhe e mbetur stok në fundin e vitit 2017, llogaritet në rreth **11,421,642 mijë lekë**.

Megjithëse kjo shumë ka plotësuar kushtet ligjore për rimbursim dhe është çertifikuar nga administrata tatimore ajo nuk rezulton e evidentuar në regjistrat e detyrimeve të DPT-së si angazhim i marrë. Vlera e mësipërme për arsye teknike në sistemin tatimor C@ts është e “ngrirë” duke e hequr kredinë nga llogaria e tatimpaguesit në këtë sistem pavarësisht se nuk është përpiluar urdhërpagesa nga ana e DPT Format nr.4 dhe likuidimi i kësaj shume ende nuk është kryer. Kjo vlerë përfaqëson të drejta të subjekteve përfitues dhe detyrime të DPT ndaj tyre, por nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “*de facto*” prej DPT më datë 31.12.2017 por qëndron *pezull* në mënyrë të pajustificuar në këtë datë duke denatyruar situatën financiare të njësisë publike por dhe të tatimpaguesit njëkohësisht.

Nëse do ti referohemi të dhënave elektronike të DPT të gjeneruara prej sistemit informatik C@ts të përpunuara nga ana jonë do të vërejmë se të paktën: Nga auditimi konstatohet se, sipas të dhënave elektronike të DPT të gjeneruara prej sistemit informatik C@ts të përpunuara nga ana jonë vihet re se të paktën në 586 raste janë tejkaluar afatet e rimbursimit për një vlerë rimbursimi prej **11,171,334 mijë lekë** që përfaqëson 65% të kërkesave ose rreth 50% të vlerës totale të rimbursimit për vitin 2017, dhe konkretisht:

Në 30 raste kërkesat e depozituara kanë marrë aprovimin e parë në sistem prej inspektorit për miratimin e shumës së rimbursuar por nuk rezultojnë veprime të tjera për ngrirjen e shumës së kredisë. Konstatohen tejkalime të afateve në të gjitha këto praktika me mbi 100 ditë në 300 ditë vonesë. Vlera e rimbursimit e cila duhet të shqyrtohej brenda afateve 30-60 ditë paraqitet **77,076 mijë lekë**.

Në 131 raste kërkesat e depozituara kanë marrë aprovimin e parë në sistem për miratimin e shumës së rimbursuar por këto raste nuk rezultojnë të përfunduara në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi në të cilat parashikohet një afat nga 30 deri në 60 ditë për shqyrtimin e kërkesës për rimbursim në varësi të kategorizimit të aktivitetit exportues/joeksportues. Konstatohen tejkalime të afateve në të gjitha këto praktikat me mbi 90 ditë në 550 ditë vonesë. Vlera e cila duhet të rimbursohet brenda afateve 30-60 ditë paraqitet **560,655 mijë lekë**.

Në 425 raste kërkesat e depozituara elektronikisht kanë marrë aprovimin përfundimtar në sistemin informatik tatimor C@ts mbi afatin maksimal 60 ditor, afat i cili shkon deri në 405 ditë pa marrë në konsideratë kohën kur është kryer pagesa e cila nuk paraqitet në formular, por që bëhet në kohë më të vonshme se plotësimi i të dhënave elektronike. Vlera e cila është proceduar në thyerje të afateve të parashikuara ligjore paraqitet **10,533,603 mijë lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nëse do ti referohemi regjistrit të kërkesave të DPT për vitin 2017, kërkesave të mbartura, likuidimeve të kryera në vlerë **13,773,715 mijë lekë** rezulton se; pothuajse në të gjitha rastet kemi thyerje të radhës së rimbursimit në shumën nisur jo vetëm prej afateve të parashikuara ligjore por edhe datës së miratimit të rimbursimit pas plotësimit të kushteve procedurale të administratës tatimore. Mosrespektimi ka ndikime të rëndësishme në marrëdhëniet administratë-tatimpagues, krijon selektivitet, ekspozon njësinë drejt risqeve financiare por gjithashtu pasqyron një model aspak pozitiv në përmbushjen e detyrimeve që burojnë nga ligji, ku vet administrata tatimore e cila efektivisht duhet të jetë “*garden*” i tij e thyen në mënyrë të vetëdijshme atë.

Risk të lartë në vlerësimin tonë si auditues të jashtëm shtetëror paraqet procesi i trajtimit nga ana e administratës tatimore të rasteve të rimbursimit të TVSH-së për kontratat konçesionare në fushën e energjisë (HEC), ku nga ana kësaj administrate çertifikohet dhe paguhet TVSH-ja për vlera punimesh të cilat tejkalojnë vlerat e kontraktuara me Shtetin Shqiptar të cilat janë të pa miratuara prej organeve kompetente sipas detyrimeve kontraktuale por dhe legjislacionit të fushës përkatëse. Mungojnë analizat dhe vlerësimet e hollësishëm të punimeve referuar projekteve, grafikut të punimeve të paraqitura etj. Në shumicën e rasteve grupet e kontrollit për këta tatimpagues të cilat kërkojnë vlera të mëdha financiare dhe kanë një numër të lartë transaksionesh përbëhen vetëm nga një inspektor duke rritur riskun operacional për trajtimin e duhur të tyre. Megjithëse vlerat e punimeve për veprat e ndërtimit nuk janë përfunduar dhe testuar ende, për to vijon rimbursimi i TVSH-së pavarësisht riskut teknik për funksionimin e tyre dhe garantimin e të ardhurave të tatueshme në vijim të cilat i japin tatimpaguesit të drejtën e zbritjes së tatimit.

Gjatë vitit 2017 kërkesat e miratuara për tatimpaguesit me aktivitet HEC zënë të paktën 1.7 % të totalit të kërkesave me një peshë të rëndësishme prej gati 22.2% të totalit të shumës së miratuar.

Emërtimi	Tatimpagues HEC-e	Gjithsej për vitin 2017	Pjesa që zënë HEC në %
Numri i kërkesave	15	901	1.7%
Vlera e miratuar në /000 lekë	4,993,331	22,490,496	22.2%

Prej shumës së mësipërme, vetëm miratimi i rimbursimit të TVSH-së për tatimpaguesin ■■■ SHA kap shifrën e 4,072,442 mijë lekë. Nga auditimi i kësaj praktike rimbursimi u konstatua se, vlera e investimit të parashikuar në kontratën konçesionare paraqitet shumën 16,322,956 mijë lekë, kosto kjo për ndërtim të 5 hidroçentraleve të emërtuar, Gojan, Peshqesh, Ura e Fanit dhe Fangu në rrethin Pukë dhe Mat, ndërkohë që vlera e investimeve të paraqitura në Aktivitet e Shoqërisë më datë 31.12.2016 konkretisht zëri “Aktive Afatgjata Materiale” në Pasqyrat Financiare të për vitin 2016 paraqitet në shumën 28,959,587 mijë lekë dhe TVSH e arkëtueshme paraqitet në shumën 4,108,435 mijë lekë. Të dy këto poste paraqiten në shumën totale 33,068,022 mijë lekë pra 2-fishi i vlerës së parashikuar në kontratën bazë të konçesionit neni 9 i saj. Megjithëse rritja e vlerës së investimit ka ndryshuar duke u rritur afërsisht 2.1 herë krahasuar me vlerën fillestare, ky ndryshim ka ndodhur në muajin Janar 2017 ndërkohë që vlera deri në 31.12.2016 kishte kapërcyer limitet e parashikuara në kontratën bazë. Sa më sipër njohja nga ana DPT të TVSH-së për investimin total, i cili ende nuk ka përfunduar ende por ka tejkaluar koston e parashikuar të vlerës së investimit duke arritur 2-fishin e saj pa u mbuluar për periudhën me një shtesë marrëveshje (e realizuar pas faktit dhe jashtë periudhës së kontrollit) në gjykimin tonë përbën një precedent të gabuar, si në rastin konkret por dhe për raste të ngjashme vijim, duke çertifikuar kështu vlera investimesh të konçesionarit përpara se Shteti Shqiptar nëpërmjet përfaqësuesve të tij të miratojë paraprakisht këto vlera investimi me Vendim të Këshillit të Ministrave. Sa më sipër,



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

mangësitë dhe të metat e vërejtura, për mungesën e përshkrimeve për 2-hidroçentralet e anuluar megjithëse Leja e ndërtimit viti 2012 vijon e pandryshuar, plotësimin dhe përmbushjen e kriterëve ligjore për vlerën e investimit, zbatimin e projekteve, nivelit të punimeve për secilin hidroçentral, etj, në vlerësimin tonë paraqesin një situatë me risk të lartë. Veprimet, vlerësimet dhe procedurat e ndjekura nga ana e inspektorëve kontrollues në këtë rast kanë rezultuar me rimbursim në mënyrë të padrejtë të një vlere investimi të paaprovuar ligjërisht nga Shteti Shqiptar deri më datën 31.12.2016. Për këtë, vlera e TVSH-së e cila paraqitet në kushte të mungesës së ligjshmërisë shkon në 50 % të vlerës totale të TVSH-së së kredituar nga ana e subjektit në këtë datë e llogaritur minimalisht në shumën 2,054,215 mijë lekë.

1.1- Rekomandimi: DPT të propozojë në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ndryshimet e nevojshme ligjore lidhur me, rastet e kërkesave të shpeshta për rimbursim, afatet për shqyrtimin e kërkesës për rimbursim si dhe trajtimin të vlerave të mëdha financiare të miratuara për rimbursim me *pagesa pjesore* të përcaktuara paraprakisht në aktet ligjore, për të eliminuar shkeljet e afateve gjatë procedurës së rimbursimit por dhe vendosjen e procesit brenda kornizës ligjore.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim është në proces zbatimi

Lidhur me procedurat e rimbursimit të TVSH-së, DPT është duke punuar për të saktësuar procedurat ligjore marrë në konsideratë kërkesat, afatet dhe vlerat e miratuara për rimbursim. Lidhur me procedurat e kontrollit, sqarojmë se, Administrata tatimore udhëhiqet nga parimi i trajtimit të njëjtë dhe të barabartë të çdo tatimpaguesi dhe zbatimi i procedurave standarte të kontrollit, është i detyrueshëm pavarësisht llojit të aktivitetit të tatimpaguesit që kontrollohet. -Legjislacioni në fuqi, nuk parashikon veçori/kufizime, që do mund të ndikojnë në cilësinë e kontrollit ndaj një tatimpaguesi qoftë ky edhe në fushën e prodhimit të energjisë elektrike.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Ky rekomandim është pranuar nga subjekti, por nga auditimi konstatohet se situata në procedurën e rimbursimit ka mbetur e pandryshuar dhe deri më tani ky rekomandim nuk ka gjetur zbatim, ***pra rezulton i pa zbatuar.***

1.2- Rekomandimi: DPT, nëpërmjet Sektorit të Cilësisë dhe Standartizimit të Procedurave dhe Drejtorisë Ligjore dhe Teknike, të hartojnë qarkore për standartizimin e procedurave të kontrollit tatimor për rimbursim TVSH-je, për tatimpaguesit me aktivitet Prodhim Energjie, por jo vetëm, si dhe të thellojë hetimet tatimore lidhur me këta tatimpagues.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar.

Në kuadër të standartizimit dhe verifikimit të aktiviteteve dhe kontrolleve të kryera, kryesisht për verifikimin e kontrolleve për rimbursimin e TVSH-së, janë ushtruar dhe përfunduar kontrole tematike pranë DRT Korçë, DRT Tiranë dhe DRT Vlorë.

Nga Sektorit të Cilësisë dhe Standartizimit të Procedurave janë hartuar procedurat standarde mbi zbatimin e rregullave nga inspektori tatimor, si dhe u janë dërguar për zbatim të gjitha DRT me shkresën nr. 2317/7, datë 15.11.2018.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Sa më lart, ky rekomandim është pranuar nga subjekti dhe ***rezulton i zbatuar pjesërisht.***



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

2.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, se janë bërë hapa mbrapa lidhur me bashkëpunimin ndërmjet Drejtorisë së Hetimit dhe sektorëve të veçantë në administratën tatimore. Drejtori i Përgjithshëm me Urdhrin nr. 41 datë 13.06.2017 ka miratuar rregulloren e re për “Bashkëpunimit ndërmjet Strukturave të Administratës Tatimore për trajtimin e rasteve që përmbajnë elemente të veprave penale në fushën e tatimeve” si dhe ka shfuqizuar rregulloren e mëparshme Nr.3542 prot datë 21.02.2013 “Për Bashkëpunimin midis funksioneve të Veçanta”. Në këtë rregullore janë eliminuar dukshëm kriteret e veçanta të rëndësishme si *vlera e shmangies tatimore* për raportimin në DHT sipas formularëve specifik nga inspektorët e kontrollit për shkelje të konstatuara nga ana e tyre por edhe nga sektorë të tjerë të Drejtorive Rajonale gjatë ushtrimit të detyrave të tyre funksionale dhe janë lënë vetëm detyrime të përgjithshme të cilat janë ekzistente prej një kohe relativisht të gjatë në aktet ligjore që rregullojnë veprimtarinë e strukturave tatimore dhe kodin penal, duke e bërë të panevojshëm ripërcaktimin e tyre në këtë rast. Po kështu, me Urdhrin Nr.65 datë 04.10.2017 është miratuar rregullorja, “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të Hetimit Tatimor”. Nga evidencat e personelit për vitin 2017, vihet re se nga **66 punonjës** të organigramës së Hetimit Tatimor në DPT, **12 prej tyre** nuk plotësojnë efektivisht kriteret e posaçme të përcaktuara në të si dhe konstatohet mungesa e trajtimit në të të rasteve të mospërputhjes me këto kriteret të punonjësve të gjendur në detyrë por që në mënyrë të plotësojnë kriteret e përcaktuara në të, çka bën që kjo rregullore të jet e mangët dhe rekrutimi dhe menaxhimi i burimeve njerëzore të rezultojë me standart të dyfishtë përgjatë vitit 2017, dhe ku **1/5** e stafit aktual të kësaj drejtori e shtrirë në mënyrë kapilare në sektorë të ndryshëm kanë formim arsimor i cili nuk ka lidhje me detyrat funksionale të caktuara, duke e rritur në nivele shqetësuese riskun operacional të kësaj strukture. Shqetësues mbetet gjithashtu fakti i mos përfshirjes së marrëdhënieve të punës në marrëdhëniet të cilat rregullohen nga Statusi i Nëpunësit Civil ndryshe nga Drejtoritë e tjera të DPT, megjithëse kjo strukturë bën pjesë tek funksionet bazë dhe operacionale parashikuar nga pika 3/a e nenit 106 të Ligjit nr. 9920 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe jo në funksionet mbështetëse. Kësaj çështje i është kushtuar një rëndësi e veçantë edhe gjatë auditimit të mëparshëm të KLSH megjithatë kjo problematikë nuk rezulton të ketë ende ecuri pozitive.

2.1- Rekomandimi: DPT të marrë masat të kryej rregullimet e nevojshme në rregulloren e bashkëpunimit ndërmjet funksioneve me qëllim nxitjen e bashkëpunimit ndërmjet specialistëve të kontrollit dhe veprimtarisë hetimore dhe rritjes së nivelit të masave të marra kundër evazionit fiskal dhe paligjshmërisë.

Përgjigja e subjektit:

Ky rekomandim është nuk është pranuar:

pasi, Rregullorja e re e miratuar për bashkëpunimin midis funksioneve, përcakton qartazi të gjitha rastet kur detyrimi buron në shkelje të nenit 116 të ligjit të procedurave, atëherë DRT duhet të referojë në Drejtorinë e Hetimit.

Ndërkohë që ndryshimi i vlerave të detyrimit për tu referuar shpeshherë nuk përbën evazion apo vepër penale. Rregullorja e re saktëson të gjitha marrëdhëniet midis drejtorive për rastet që duhet ti referohen Drejtorisë së Hetimit Tatimor.

2.2- Rekomandimi: Të merren masat për zbatimin e kriterëve të posaçme të rregullores për procedurat e rekrutimit edhe për punonjësit e rekrutuar përpara hyrjes në fuqi të kësaj rregullore dhe eliminimin e *standartit të dyfishtë* brenda administratës shtetërore.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përqija e subjektit:

Me Urdhrin nr. 86, datë 03.05.2019 të Kryeministrit, "Për disa ndryshime në Urdhrin nr.126, datë 02.08.2016, të Kryeministrit, "Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të personelit të Administratës Tatimore Qendrore", të ndryshuar, si dhe me Urdhrin nr. 171, datë 13.05.2019, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, "Për miratimin e organigramës të Administratës Tatimore Qendrore", është miratuar Struktura Organizative dhe Organigrama, të ndryshuara të Administratës Tatimore dhe në zbatim të tyre administrata tatimore i është nënshtruar procesit të ristrukturimit

Drejtorja e Përgjithshme e Tatimeve, ka kryer procedurën e ristrukturimit edhe të strukturave të hetimit tatimor, ku nga ana e Drejtorisë Ligjore e Teknike është ndryshuar Rregullorja "Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjes së masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor", miratuar me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve nr. 65/2, datë 14.05.2019.

Në analizë të dosjeve personale, të reduktimit të numrit të pozicioneve të punës, ndryshimeve në emërtesa, përputhshmërisë së kriterit arsimor, Titullari i Institucionit ka vendosur zgjidhjen e kontratave të punës dhe ndërprerjen e marrëdhënieve financiare, për 11 punnjës të strukturave të hetimit tatimor, të cilët kishin papërputhshmëri të diplomës që zotëronin me kriterin arsimor, të përcaktuar në Rregulloren Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor", duke respektuar procedurën dhe afatet ligjore.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Ky rekomandim është pranuar pjesërisht nga subjekti. Megjithatë është bërë ristrukturimi i strukturës së hetimit dhe se është ndryshuar rregullorja, nga auditimi konstatohet se me rregulloren e re të rekrutimit të stafit të hetimit është ulur pragu i pranimit të kandidatëve, gjë që në gjykimin tonë ndikon në nivelin profesional të stafit, trajtuar dhe në pikën 2 të Programit të Auditimit. Gjithashtu, pamvarësisht masave të marra për plotësimin e kërkesave për pranimin e kandidatëve, si nga auditimi i ushtruar nga KLSH, por dhe nga Inspektimi Financiar, rezultojnë problematike në këtë drejtim, ***pra rezulton pjesërisht i zbatuar.***

3.-Gjetje nga auditimi:- Nga auditimi u konstatua se, Drejtoria e Investigimit të Brendshëm Antikorrupsion (DIBA), e përbërë nga një (1) Drejtor Drejtorie dhe (8) inspektorë të parë, strukture e cila është implementuar në muajin Dhjetor 2016. Gjatë vitit 2017 kjo Drejtoria ka funksionuar me 6 nga 9 të punonjës gjithsej të miratuar në strukturën bazë, prej të cilëve 1 Drejtor me kompetencë të deleguar, dhe 5 inspektorë për hetimin e çështjeve dhe menaxhimin e burimeve të informacionit 1 prej të cilëve paraqitet gjithashtu me kompetencë të deleguar.

Për sa më sipër vërejmë se, procedura e ndjekur nga ana e DPT për delegimin e kompetencave për punonjësit e mësipërm pjesë e shërbimit civil në gjykimin tonë është e parregullt jo vetëm baza ligjore e përdorur në këto vendimmarrje është e gabuar por dhe procedurat e transferimit të përkohshëm për punonjësit *brenda të njëjtës kategori* duhet detyrimisht të bazohen në Ligjin Nr.152/2013 datë 30.05.2013 "Për Nëpunësin Civil" nenet 25 dhe 26 si dhe akteve nënligjore në zbatim të tij.

Lidhur me rastet e delegimit në kategori më larta në raste mungesash apo periudha afatshkurtra ky delegim duhet të bazohet në Ligjin Nr. 90/2012 Për Organizimin dhe Funksionimin e Administratës Shtetërore neni 18 pika 3, ku përcaktohet se,

"Rregullat për organizimin e brendshëm të ministrive, sipas këtij ligji, zbatohen për organizimin e brendshëm të institucioneve të varësisë, në përputhje me nivelin e organizimit, përcaktuar sipas pikës 1 të këtij neni."



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Si dhe nenit 12 pika 2 e tij, ku përcaktohet se; “Sektori drejtohet nga shefi i sektorit, i cili i raporton drejtpërdrejt drejtorit të drejtorisë, pjesë e së cilës është sektori. **Shefi i sektorit, në rast mungese apo paaftësie afatshkurtër, zëvendësohet, për shkak të ligjit, nga nëpunësi civil i nivelit më të lartë të të njëjtit sektor.** Në rast se ka më shumë se një nëpunës civil të të njëjtit nivel, ai zëvendësohet nga **nëpunësi civil i nivelit më të lartë që ka vjetërsi më të madhe në shërbimin civil.**”

Si dhe neni 13 pika 4 e tij ku përcaktohet se; “Pika 2 e nenit 12 të këtij ligji zbatohet, me ndryshimet përkatëse, për zëvendësimin e drejtorit”. Këto lëvizje në çdo rast duhet të jenë të arsyetuara.

3.1- Rekomandimi: Nga ana e DPT të ndërpriten të gjitha delegimet e kompetencave të dhëna në kundërshtim me ligjin nr.90/2012 nenit 12 pika 2 i tij për të gjithë punonjësit e Drejtorisë së Përgjithshme por dhe Drejtorive Rajonale, dhe në rastet mungese apo periudhash afatshkurtra të nivelit drejtues të zbatohen rigorozisht kriteret e zëvendësimit me arsyetimin përkatës.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar

Drejtoria e Burimeve Njerezore, ka mundur ndërprerjen e delegimeve të kompetencave me bazë ligjore ligjin nr. 90/2012, me përjashtim të rasteve kur Institucioni për nevoja menaxhimi dhe procedurale është i detyruar të veprojë duke caktuar punonjës të caktuar të përmbushin detyra apo funksione kyçe deri në plotesimin e vendeve vakante sipas dispozitave ligjore në fuqi. Janë ndërprerë në vijimësi delegimi i kompetencave dhe aktualisht janë 43 delegim kompetence.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi referuar dhe gjetjeve të trajtuara në pikën 7 të Programit të Auditimit rezulton se ky ka ende në fuqi delegime të kompetencave megjithë masat e marra për ndërprerjen e shumicës tyre, **pra ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.**

4.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, raportet e kontrollit të mbajtur nga inspektorët e kontrollit në DPT në disa raste janë tepër të gjata, të mbushura me përshkrim të vet raporteve të inspektorëve dhe pa gjetje procedurale apo financiare. Megjithëse në programet për DRT-të janë të përcaktuara pikat lidhur me “*Kontrollin nga zyra*” në materialet e kontrollit ky sektor gjen shumë pak vend gjë e cila kërkon një vëmendje më të madhe nga strukturat drejtuese në DPT. Nga sektori i transferimit të çmimeve dhe sektori i cilësisë dhe standartizimit të procedurave nuk konstatohet efektivitet në raport me detyrat dhe arritje konkrete. Evidentohet bashkëveprim jo në nivelin e duhur me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut lidhur me risqet e konstatuara mbi bazën e modulit të riskut, kontrollet e propozuara në DRT, dhe *feed-back* lidhur me riskun në përfundim të kontrollit. Megjithëse raport kontrollet vijnë fizikisht në DPT ato qëndrojnë në DRTVSH dhe nuk kalojnë në asnjë rast për rishikim në Drejtorinë e Kontrollit i cili ka një sektor të veçantë për Cilësinë dhe Standartizimin e Procedurave, gjë e cila ka vend për riadresim. Konstatohet një numër i lartë kontrollesh të prapambetur nga viti 2017. Drejtoritë të cilat zënë peshën kryesore në këto mosrealizime janë DRT Tiranë me 217 kontrole ose rreth 40% të tyre dhe DRTM me 99 kontrole ose 18% të tyre dhe DRT Fier me 15% të tyre. Këto 3 drejtori sipas numrit të kontrollorëve në dispozicion kanë tendencë për mbartje në vazhdim të kontrolleve. Po kështu përfshirja së inspektorëve të kontrollit në planet sektoriale ka patur ndikimet e saj në këtë rezultat. Pavarësisht impaktit pozitiv që mund të kenë këto nisma, si në nxitjen e korrigjimeve vullnetare të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesve por dhe trajtimit në mënyrë të



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

njëjtë i tyre, fokusimi për një periudhë të gjatë në këto plane sektoriale pa përmbushur më parë detyrimet funksionale në mbikqyrjen dhe kontrollin e DRT-ve në gjykimin tonë cënon efektin mbikëqyrës të DPT.

4.1- Rekomandimi: Nga ana e DPT, të rivlerësohet roli i Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut në funksion të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor si njësi përgjegjëse për kontrollin. Të unifikohet baza e të dhënave midis këtyre dy drejtorive, të merren masat e nevojshme për përfundimin e kontrolleve të prapambetur dhe mos mbartjen e tyre në vitet në vijim.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar

Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT ka analizuar të gjithë listën e kontrolleve të prapambetura, për çdo DRT dhe ka referuar në Komisionin e Disiplinës të gjithë inspektorët që janë konstatuar në shkeje te procedurave dhe afateve të kontrolleve tatimore. Për DTM shkresa nr.7794/31, dt.25.7.2018, DRT Gjirokastër shkresa nr.7798/12, dt.25.7.2018, DRT Durrës shkresa nr.7793/3, dt.25.7.2018, DRT Sarandë shkresa nr.7800/4, dt.25.7.2018, DRT Diber shkresa nr.14094/1, dt.25.7.2018, DRT Vlorë shkres nr.7799/3, dt.25.7.2018, DRT Fier shkresa nr.7796/13, dt.25.7.2018.

Me qëllim marrjen e masave për minimizimin e problematikës, me shkresen nr.3723, dt.18.02.2019, DPT ju është drejtuar gjithë DRT-ve, me qëllim marrjen e masave dhe analizimin e kontrolleve tatimor të pa përfunduara në afat.

Ndërsa me Vendimin e Komitetit të Përmbushjes nr. 13, datë 9.11.2018 është miratuar Manuali i Kontrollit nga zyra, i cili me shkresën nr. 22723/1, datë 9.11.2018 u është dërguar për zbatim DRT, si dhe janë organizuar trajnime në muajt Nëntor-Dhjetor 2018 trajnime me stafet e DRT-ve.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi konstatohet se, DRM megjithëse ka rolin dhe detyrimin e saj në planifikimin e kontrolleve nga DKT apo DRT, nuk merr dhe analizon rezultatet e këtyre kontrolleve, por kjo kryhet nga struktura e DKT, trajtuar dhe në pikën 1 të Programit të Auditimit. Pamvarësisht kësaj problematike **ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.**

5.-Gjetje nga auditimi:- Nga auditimi i procedurave të rimbursimit të TVSH për vitin 2017, vetëm për një kampion prej 17 rastesh të përzgjedhur nga subjektet që janë rimbursuar në likuiditet u konstatua se janë rimbursuar në shkelje të procedurave të kontrollit tatimpaguesit [REDAKTUAR] me aktivitet: “Eksport fruta perime”, [REDAKTUAR] me aktivitet: “Tregti me shumicë dhe pakicë i frutave dhe perimeve si dhe import-eksporti i tyre”, [REDAKTUAR] me aktivitet: “Transporti rrugor i mallrave” dhe [REDAKTUAR] SH.P.K, me një vlerë parregullsish në shumën **3,463 mijë lekë** dhe parregullsi në zbatimin e afateve të pagesës së vlerave të miratuara të rimbursimit nga DPT të cilat e ekspozon njësinë drejt një risku për pagesë detyrimesh të panevojshme për shumën **38,778 mijë lekë.**

Për tatimpaguesin eksportues fruta perimesh, [REDAKTUAR] dhe [REDAKTUAR] nuk rezultojnë të jetë zbatuar programi i kontrollit për kryerjen e verifikimit e numrave serial të faturave të shitjes, faturave të blerjes, dhe ballafaqimi i tyre me numrat e tërhequr nga DRT. Rastet e konstatuara të kreditimit të pa drejtë të tvsh-së nga tatimpaguesi të cilat janë të përsëritura, nga inspektorët e kontrollit janë konsideruar plotësim i një deklarate të pasaktë dhe nuk janë penalizuar si dhe nuk pasqyrohet në mënyrë të qartë dhe të plotë rrethanat dhe shkaqet e këtyre parregullsive si dhe dokumentimi i tyre. Pra procedura administrative paraqitet me mangësi dhe të meta. Në asnjë rast nuk është kërkuar një mendim teknik dhe ligjor më i specializuar për klasifikimin e këtyre shkeljeve nëse duhen konsideruar evazion tatimor, për aplikimin e nenit 116, të Ligjit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

9920 datë 19.05.2008, si dhe nuk është aplikuar pika 115.1 dhe 115.1.2. e Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar për penalizimin e shkeljeve të konstatuara.

Për tatimpaguesit [REDAKTUAR] paraqiten mospërputhje të deklaratave të tvsh-së me librat e shitjes së tatimpaguesit, të cilat rezultojnë të pa sistemuara nga administrata tatimore edhe pas dhënies së rimbursimit dhe rrjedhimisht edhe pas kryerjes së kontrollit nga DRT-të. Për këtë tatimpagues sipas materialit të kontrollit dhe sistemit informatik tatimor C@ts rezultojnë që teprica e kërkuar e rimbursuar përfaqson tvsh-në e mallrave të importuara me qëllim rishitje. Kjo vlerë rimbursimi ka kaluar “me sukses” të gjithë filtrat e riskut të DMR dhe riskut të DRTVSH-së megjithëse akt-evidentimi i inspektorit paraqet nevojën për kryerjen e një kontrolli tatimor në vend në këtë rast.

Për tatimpaguesin [REDAKTUAR] nuk janë respektuar afatet e përcaktuara ligjore si nga DRT-Tiranë ashtu edhe nga DRTVSH me një tejkalim prej 120 ditësh kalendarike nga kërkesa e kryer elektronikisht. Nuk rezultojnë vendosur penalitet konform përcaktimeve ligjore Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar pika 115.1 dhe 115.1.2. Tatimpaguesi është klasifikuar në mënyrë të padrejtë nga DRTVSH si “joeksportues” duke zgjatur artificialisht afatin e miratimit të rimbursimit nga 30 ditë në 60 ditë.

Nisur nga fluksi i kërkesave për rimbursim brenda një viti, që këta subjekte bëjnë si rezultat i llojit të aktivitetit (eksportues mbi 70%), si dhe konfuzioni që krijohet nga moszbatimi i afateve si në DPT ashtu edhe në DRT-të respektive. Për të gjitha rastet e trajtuara ka tejkalim të afateve të kryerjes së kontrollit për verifikimin dhe miratimin e shumave të kërkuara për rimbursim. Parashikimi jo i saktë në program kontrolli të numrit të kërkesave për rimbursim që shqyrtohen nga inspektorët përkatës, ka sjellë ndryshime të programeve të kontrollit pa miratimin e Drejtorit të Përgjithshëm.

5.1- Rekomandimi: Nisur prej parregullsive dhe të metave të konstatuara në procedurat e kontrollit të ndjekura për rimbursimin e Tvsh-së, në kundërshtim me kërkesat ligjore dhe procedurale në fuqi, DPT të kryej rikontroll tatimor në tatimpaguesit, [REDAKTUAR] me Nipt K...I, [REDAKTUAR] me Nipt L...K dhe [REDAKTUAR] me Nipt J...Q.

Përgjigja e subjektit:

Janë marrë masat për miratimin e rikontrolleve sipas rekomandimit. Konkretisht:

[REDAKTUAR] me NIPT: K...I, është kryer rikontrolli dhe ka përfunduar në muajin Maj 2019 dhe ka rezultuar situatë e njëjtë me rezultatet e kontrollit, si dhe me të njëjtat detyrime.

[REDAKTUAR] me NIPT: L...K, është planifikuar në muajin Prill 2019, është në process, pasi ka kaluar në DTM nga DRT Fier.

[REDAKTUAR] me NIPT: J...Q është planifikuar në muajin Maj 2019, është kryer rikontrolli dhe ka përfunduar në muajin Korrik 2019, ka rezultuar situatë e njëjtë me rezultatet e kontrollit, si dhe me të njëjtat detyrime.

Komenti i Grupit të Auditimit:

Nga auditimi konstatohet se, janë kryer rikontrollet në subjektet, ku dy janë përfunduar dhe është paraqitur situata financiare, ndërsa rikontrolli të subjekti [REDAKTUAR] nuk ka përfunduar megjithëse është programuar të përfundonte në muajin Prill 2019, pra **ky rekomandim deri në këtë moment konsiderohet i zbatuar pjesërisht e në proces.**

6.-Gjetje nga auditimi: Në zbatim të nenit 28 “Informimi i Publikut” dhe nenit 135 të “Nxjerrja e akteve nënligjore” të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 dhe Udhëzimin Nr. 24, datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, administrata tatimore ka për detyrim informimin publik lidhur me aktet nënligjore, rregullative, apo manuale të ndryshme nëpërmjet të cilave ushtron funksionin e saj publik.

Nga auditimi konstatohet se megjithëse gjatë vitit 2017, janë bërë hapa përpara në drejtim të publikimit të qëndrimeve teknike të mbajtura nga administrata tatimore lidhur me çështje të veçanta, vendime gjyqësore të formës së prerë, subjekte në statusin pasivë, lista e fermerëve aktivë konstatohet se; në buletin tatimor nuk rezultojnë të publikuara disa prej akteve nënligjore të miratuara për funksionimin e administratës tatimore, me rëndësi të lartë në marrëdhëniet administratë-tatimpagues midis të cilave përmendim:

a. Rregullorja e Brendshme “Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qendrore” miratuar me Urdhrin e Ministrit të Financave nr. 19 datë 22.02.2017,

b. Rregullorja “Për rimbursimin e TVSH-së mbështetur në analizën e riskut” miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.2 datë 13.01.2017, e cila zëvendësuar me Urdhrin nr. 23 datë 23.03.2018 nga rregullorja e re e miratuar ende e pa publikuar.

c. Manualët e strukturave funksionale të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhrin e Drejtorit të Përgjithshëm nr.14 datë 13.03.2017 për Kontrollin Tatimor, Mbledhjen me Forcë, Shërbimin ndaj Tatimpaguesit, Teknologjinë e Informacionit dhe Komunikimit, Investigimin e Brendshëm Antikorrupsion, Rimbursimin e TVSH-së, Analizën e Riskut i cili është zëvendësuar me vendimin nr. 18 datë 09.03.2018.

d. Rregullorja për bashkëpunimin ndërmjet strukturave të administratës tatimore për trajtimin e rasteve që përmbajnë elemente të veprës penale në fushën e tatimeve, miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm nr.41 datë 13.06.2017 etj.

6.1- Rekomandimi: Në funksion të transparencës dhe detyrimit ligjor për informim, DPT të marrë masa për publikimin në buletin zyrtar të administratës tatimore të akteve rregullative të mësipërm por edhe akteve të tjerë mbi të cilët bazohet veprimtaria administrative e saj, në raport me tatimpaguesin por edhe me publikun në tërësi.

Përqija e subjektit:

Në faqen zyrtare të internetit është publikuar Rregullorja e Brendshme e DPT e miratuar si dhe janë marrë masa për publikim të akteve zyrtare të dala nga administrata tatimore në interes të publikut. Në faqen zyrtare të tatimeve është mundësuar ndërfaqja “Akte të DPT” e cila përditesohet për çdo akt të nxjerrë.

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

7.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, me shkresën nr. 6392 prot. datë 15.12.2017 Drejtoria e Përgjithshme e Fondit të Sigurimit të Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor ka kërkuar interpretim lidhur me tatueshmërinë e shërbimit të paketës së (Check-up) ofruar prej shoqërisë konçesionare [REDAKTUAR] Me VKM Nr.185 datë 02.04.2014 (i ndryshur) Këshilli i Ministrave ka vendosur trajtimin e paketave të kontrollit mjekësor bazë si program kombëtar i cili synon depistimin e popullatës me qëllim parandalimin, zbulimin, mjekimin në fazë të hershme të sëmundjeve dhe përmirësimin e kulturës shëndetësore në vend. Në këtë vendim janë përcaktuar paketat e kontrollit mjekësor bazë dhe komponentët që përfshihen në këto paketa. Ky shërbim shëndetësor në mbështetje të nenit 12 pika 1.b) të Ligjit Nr.10383, datë 24.2.2011, “Për sigurimin e detyrueshëm të kujdesit shëndetësor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe VKM nr.185 datë 02.04.2014, i ndryshur, pika 11 e tij, do të përballohen prej buxhetit të miratuar për Ministrinë e Shëndetësisë dhe FSDKSH. Faturimi i shërbimit shëndetësor nëpërmjet paketave të kontrollit mjekësor bazë të emërtuar (Check-up) nga ana e konçesionarit, duke llogaritur TVSH-në në shkallën 20% mbi vlerën e



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

shërbimit shëndetësor në *gjykimin tonë* bie ndesh me nenin 51 pika c) e Ligjit Nr.92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH “ (i ndryshuar) i cili përcakton se **neni 51**“ Përfshirja e disa veprimtarive me interes të përgjithshëm” **pika c)** furnizimi i shërbimeve shëndetësore dhe veprimeve të lidhura ngushtë me to, që kanë për qëllim mbrojtjen e shëndetit të shtetasve, përfshirë parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, nga institucionet shëndetësore publike ose private, të njohura si të tilla nga autoriteti kompetent shëndetësor;

Në përgjigje të kërkesës Sektori Teknik në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka kthyer përgjigjen e cila mban nr. 28687/1 prot. datë 17.01.2018, në të cilën ky shërbim në vlerësimin e DPT është konsideruar shërbim i tatueshëm në masën 20%. Lidhur me këtë mënyrë faturimi grupi i auditimit kërkoi shpjegime lidhur me aktet administrative dhe ligjore mbi të cilët është mbështetur ky qëndrim i DPT prej nga rezulton se, ky qëndrimin nuk është bazuar as mbi parime të përgjithshme të furnizimit, të parashikuara nga ligji dhe as mbi kontratën bazë koncesionare, çka në gjykimin tonë përbën një vendimmarrje të nxituar nga ana e DPT pa verifikuar më parë qëllimin e këtij shërbimi, elementet specifike të këtij shërbimi, proceset e tij, ndikimin në shtrebbërim të konkurrencës në raport me të njëjtin aktivitet apo një aktivitet të ngjashëm në përputhje edhe me parimet e mirë administrimit tatimor parashikuar në pikën 12/a të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 dhe pikës 12/a Udhëzim Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar e cila përcakton se;

a) “*zbatimi i njëjtë dhe efektiv i legjislacionit nga ana e administratës tatimore, që do të thotë që legjislacioni tatimor, dispozitat nënligjore, përfshirë udhëzimet teknike dhe manualët tatimore, zbatohen në mënyrë uniforme dhe të logjikshme për çdo tatimpagues në rrethana të njëjta dhe të ngjashme*”;

si dhe pika 2 e nenit 10 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 si dhe Pika 10.2.1 e Udhëzim Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar i cili përcakton se;

10.2.1 Në zbatim të nenit 10 të Ligjit, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, ka të drejtën që, kur e sheh të nevojshme ose me kërkesën e personave të tatueshëm ose të strukturave të administratës tatimore, të nxjerrë vendime që shprehin qëndrimin zyrtar të administratës tatimore, në zbatim të legjislacionit tatimor, **për rrethana specifike të tatimpaguesit**. Vendimi ka efekt detyrues për administratën tatimore, dhe personin e tatueshëm që ka bërë kërkesën dhe publikohet në faqen e internetit të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve brenda 5 ditëve kalendarike nga dalja e tij. Vendimet e drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve proceduralisht nxirren në përputhje me “Kodin e Procedurës Administrative” dhe publikimi i tyre bëhet në formë të tillë që të mos identifikohen tatimpagues të veçantë, por të jetë shprehur qartë rasti/ngjarja për të cilën është nxjerrë vendimi teknik. **Vendimi zbatohet njëlojtë nga strukturat e administratës tatimore qendrore, për raste të tjera të ngjashme.**

Lidhur sa më sipër, qëndrimi i DPT pa u mbështetur fillimisht në dispozitën bazë ligjore neni 51 pika c) të Ligjit 92/2014, dhe pa analizuar të gjithë elementet specifike të ofrimit të këtij shërbimi në gjykimin tonë rëndon padrejtësisht buxhetin e shtetit me një kosto shtesë e cila paguhet me paratë e taksapaguesve shqiptarë, deformon përcaktimin ligjor dhe shkon kundër frymës së tij, cënon konkurrencën e lirë, ligjëron një standart trajtimi të dyfishtë krahasuar me tatimpagues të tjerë me natyrë të njëjtë/ngjashme aktiviteti duke krijuar një precedent jo vetëm të gabuar por dhe të rrezikshëm për të ardhmen.

7.1- Rekomandimi: DPT në kuadër të mekanizmave të parashikuara në ligj, të rishikojë qëndrimin, lidhur me mënyrën e faturimit të shërbimit të (Check-up) në përputhje me 51 pika c) e Ligjit Nr.92/2014 datë 24.07.2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në RSH “ si shërbim i përjashtuar nga tatimi mbi vlerën e shtuar, për eliminimin e kostove të padrejta shtesë në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

buxhetin e shtetit, trajtimin me standart të dyfishtë të këtij shërbimi, dhe i cili të shërbejë për të gjithë tatimpaguesit me natyrë **të njëjtë/të ngjashëm** aktiviteti.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim nuk është pranuar

Parimi i përjashtimit në rastin e shërbimeve shëndetësore, është që shërbimi shëndetësor i cili është kryesori dhe shërbimi anësor (aksesor) bëhen nga i njëjti person i tatueshëm, në këtë rast, institucion shëndetësor.

Nëse e analizojmë edhe vetë dispozitën ligjore të parashikuar në nenin 51 të Ligjit nr. 82/2014 “Për TVSH-në në RSH”, të ndryshuar, me përshkrimin: “Furnizimi i shërbimeve shëndetësore **ndaj pacientit** ku përfshihen të gjitha shërbimet për parandalimin, diagnozën, trajtimin, kurimin e sëmundjes apo çrregullimeve shëndetësore dhe rehabilitimin, të ofruara nga institucionet shëndetësore publike ose private të njohura ose të licencuara nga autoritetet kompetente, sipas legjislacionit në fuqi”, konstatojmë se veprimet e lidhura me shërbimet shëndetësore janë veprimet e domosdoshme që furnizohen (kryhen) nga **vetë** institucioni shëndetësor, për ofrimin e shërbimit shëndetësor dhe si pjesë e tij dhe me **përfitues të drejtëpërdrejtë dhe fundor pacientin**.

Në lidhje me ofrimin e shërbimit të check-up sqarojmë se, kompania koncesionare ofron shërbimin ndaj FSDKSH, duke faturuar këtë të fundit pasi ka vënë në dispozicion, personelin, materiale dhe paisje të ndryshme. Pra në këtë kuptim kompania nuk përfiton direkt të ardhura nga pacientët, por këto të ardhura përballohen nga **Fondi i Sigurimit të detyrueshëm të kujdesit shëndetësor**.

Për këtë në udhezimin Nr.6 datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në neni 38 pika 2 ka përcaktuar se, citojmë:

“Nuk përjashtohen nga TVSH-ja, shërbimet e vënies në dispozicion të ambienteve, lokaleve, personelit, materialeve, për mjekët dhe ndihmësit mjekësorë, që ushtrojnë në mënyrë të pavarur veprimtarinë e tyre profesionale, cilido qoftë cilësimi i llojit të shërbimit, apo cilado qoftë natyra e shërbimit të krye

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim nuk është pranuar dhe konsiderohet i pazbatuar.

8.-Gjetje nga auditimi: Në tenderat e zhvilluar në hartimin e dokumenteve të tenderit nga njësia e prokurimit, konstatohet se nuk janë argumentuar kriteret e vendosura, veprim ky në kundërshtim me nenin 61/2 “Dokumentet e tenderit” të VKM nr.914, datë 19.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, ku citohet se: “Në rastet kur njësia e prokurimit nuk ka kapacitetet e duhura për hartimin e kërkesave për kualifikim dhe/ose specifikimet teknike dhe/ose kriteret e vlerësimit, këto përgatiten nga struktura të specializuara për objektin që prokurohet, brenda autoritetit kontraktor apo edhe jashtë tij, kur kjo ekspertizë mungon. Në çdo rast, hartimi i kriterëve për kualifikim dhe specifikimet teknike duhet të argumentohen dhe të dokumentohen në një procesverbal të mbajtur nga personat e ngarkuar për përgatitjen e tyre”.

Konstatohen ndryshime të vazhdueshme të regjistrit të parashikimit të prokurimeve (9) dhe nuk ka në asnjë rast argumentim të ndryshimeve, veprim në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 4/4, ku citohet: “Autoriteti kontraktor ka të drejtë të bëjë ndryshime në regjistrin e parashikimeve të procedurave të prokurimit, vetëm në raste të justifikuara”.

Njësia e prokurimit (funksionale) nuk ka marrë pjesë në asnjë trajnim në fushën e prokurimeve, në kundërshtim me LPP dhe Manualin e Prokurimit Publik, ku përcaktohet se Njësia e prokurimit duhet të kryejë minimumi 1 trajnim në vit. Grupi i punës i ngritur për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

hartimin e specifikimeve teknike sipas urdhrit nr.4376, datë 23.02.2017, ka hartuar specifikimet teknike, në kundërshtim me ligjin nr.9643, datë 20.11.2006 “Për Prokurimin Publik”, i ndryshuar, neni 23 “Specifikimet teknike” ku citohet se: *Specifikimet teknike, që përcaktojnë karakteristikat e mallrave, punëve dhe shërbimeve që do të prokurohen, duhet të përgatiten për të përshkruar sa më saktë dhe në mënyrë të plotë objektin e prokurimit, duke krijuar kushte për konkurrim të paanshëm e të hapur ndërmjet të gjithë kandidatëve e ofertuesve.*

Në specifikimet teknike, në tenderin e zhvilluar me objekt “Shërbimi për riparimin e automjeteve” janë kërkuar edhe kriteret e veçanta për kualifikim, si: Operatori ekonomik ofertues duhet të jetë i certifikuar sipas standartit ISO 9001:2008, për aktivitetin që ushtron në përputhje me objektin e prokurimit, Certifikata e sistemit të menaxhimit të cilësisë dhe kualitetit ISO 9001:2008 lëshuar në emër të ofertuesit, e vlefshme për gjithë periudhën e kontratës, të jetë i survejuar 24 orë me kamera sigurie, kërkesa për nivelin arsimor të stafit, numri i punonjësve të siguruar të jete jo më pak se 8 punonjës, etj.

Përcaktimi i kriterëve të kualifikimit nga grupi i ngritur për hartimin e specifikimeve teknike, bie në kundërshtim me VKM nr.914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 15 “Kriteret e përgjithshme të kualifikimit/pjesëmarrjes” ku citohet: *“Kriteret e përgjithshme të kualifikimit/pjesëmarrjes përmbajnë listën e dokumentacionit ligjor dhe administrativ të kandidatëve/ofertuesve, të kërkuar nga autoriteti kontraktor për të marrë pjesë në procesin e prokurimit, në përputhje me nenin 45 të LPP”, si edhe me nenin 28 “Kontratat e shërbimeve” pikat 1,2 dhe 5.*

8.1- Rekomandimi: Autoriteti kontraktor, të marrë masa për ngritjen e mëtejshme të nivelit profesional të Njesisë së Prokurimit, duke bërë të mundur trajnimin e vazhdueshëm të anëtarëve të Njesisë së Prokurimit, nëpërmjet trajnimeve në Agjencinë e Prokurimit Publik, për çështjet e prokurimit publik, në përmbushje të kërkesës së VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”.

Përqija e subjektit: Ky rekomandim është është në proces.

DPT në bashkëpunim me ASPA ka përcjell nevojat për trajnim për vitin 2019 dhe sipas sipas dakortsisë janë bërë planifikime për zhvillim trajnimi të punonjësve që merren me prokurimet të cilat janë miratuar sipas kalendarit më poshtë:

1. Tema: Prokurim Publik niveli baze (punonjes rekrutuar rishtazi) planifikuar me date 8-11 korrik dhe 18-23 tetor, viti 2019.
2. Tema: Prokurim Publik niveli mesatar (punonjes me 2-5 vjet ne prokurimet publike) planifikuar ne njerën nga trajnimet, me date 12-19 Nentor, data 11-13,/25-27 Nentor, viti 2019.
3. Tema: Prokurim Publik niveli i avancuar (punonjes pergjegjes me 2-5 vjet ne prokurimet publike ose anagazhua ne KVO) planifikuar ne njerën nga trajnimet, me date 1-4 Shtator/10-12 Dhjetor 2019

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim konsiderohet në proces zbatimi.

8.2- Rekomandimi: Njësia e Prokurimit, të marrë të gjitha masat, që kërkesat kualifikuese të veçanta dhe specifikimet teknike të hartohen në përputhje me natyrën e objektit të prokurimit, detyrimisht të argumentuara, pa lënë shteg për interpretime, duke siguruar konkurrencën e nevojshme, për të arritur rezultate të dëshirueshme në efektivitetin e përdorimit të fondeve publike.

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8.3- Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa për programimin e saktë dhe të argumentuar të nevojave për investime, shmangien e ndryshimeve gjatë vitit dhe realizimin e investimeve, me qëllim arritjen e objektivave të përcaktuara për zhvillimin e aktivitetit dhe veprimtarisë së institucionit.

Përqijja e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar

Realizimi i investimeve nuk varet drejtpërsëdrejti nga DPT, por gjithsesi ju bëjmë me dije se, për vitin 2018 investimet janë realizuar në masën 98%

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim mund të konsiderohet i zbatuar nga ana e DPT, por nga auditimi i ushtruar ka rezultuar që ka patur raste kur janë marrë angazhime për investime pa u përfshirë në PBA, sikurse ka ndodhur me prokurimin e sistemeve të kryera nga AKSHI, trajtuar më hollësisht në drejtimin nr. 4 të auditimit

9.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e kontratës me objekt “Blerje uniforma” u konstatua se, autorizimi për lidhje kontrate nga Ministra e Brendshme mban nr.42/12, datë 22.12.2017. Kontrata nr.29270/1, datë 27.12.2017, në shumën 3,254,208 lekë. Afati lëvrimit 31.12.2017, ose 4 ditë. Procesverbalit pritjes së mallit daton më 29.12.2017 dhe fletë hyrja më 29.12.2017. Në procesverbal citohet se uniformat nuk janë sipas specifikimeve teknike të kërkuara dhe nga komisioni malli është mbajtur në ruajtje duke iu bërë me dije kontraktorit [REDAKTUAR] se një sasi mallrash nuk janë sipas specifikimeve teknike të kërkuara. Sipas procesverbalit të datës 30.03.2018, komisioni i marrjes në dorëzim konfirmon se uniformat janë sjellë sipas specifikimeve teknike dhe masave të kërkuara, por nga. Operatori ekonomik [REDAKTUAR] ka furnizuar mallin me 90 ditë vonesë. **Penaliteti për vonesën** 813,552 lekë x 4/1000 x 90 ditë = **292,879 lekë**. Likuidimi i tij është kryer në datën 21.06.2018, gjatë periudhës së auditimit, me urdhër shpenzimit nr. 495, ose 82 ditë me vonesë në kundërshtim me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare” dhe me kontratën e nënshkruar nga palët.

9.1- Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, të marrë masat për kryerjen në afat të pagesave sipas vitit buxhetor, fondeve të çelura dhe detyrimeve kontraktore, me qëllim aplikimin e penalteteve nga kontraktorët, eliminimin e vonesave të pajustificuara dhe uljen e riskut për krijimin e detyrimeve të prapambetura.

Përqijja e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar.

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës në DPT konfirmohet se, lidhur me marrëdhëniet kontraktore nuk ka asnjë pagesë të kryer përtej afateve ligjore dhe kontraktuale. Edhe në vijim, DPT do të ketë në konsideratë respektimin e detyrimeve ligjore dhe kontraktuale lidhur me shlyerjen e detyrimeve respektive

Komenti i Grupit të Auditimit: Ky rekomandim konsiderohet i zbatuar.

10.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr. 264/9, datë 29.09.2017 “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri dhe rregullshmëri financiare e aktivitetit”, për aktivitetin e vitit 2016, me të cilën janë lënë për zbatim 20 rekomandime të miratuara me urdhrin e titullarit nr. 15475/4, datë 23.10.2017



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

“Për zbatimin e rekomandimeve, të KLSH-së”, ku janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse.

Të analizuara sipas natyrës së rekomandimeve rezulton se:

B- Për përmirësim të dispozitave ligjore janë bërë **3 rekomandime**, nga të cilat 2 konsiderohen të pa zbatuara dhe 1 në proces.

C- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 12 masa organizative, nga të cilat janë zbatuar 2 rekomandime, janë në proces zbatimi 7 rekomandime dhe janë të pazbatuara 3 rekomandime.

D- Janë rekomanduar 2 masa disiplinore:

-Largim nga shërbimi civil për ish Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve Zj [REDACTED]

-Marrjen e masave disiplinore nga Titullari i Institucionit për 12 punonjës.

Masat e rekomanduara rezultojnë të zbatuara pjesërisht pra rekomandimi është në proces.

E- Për përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike është lënë 1 rekomandim i cili konsiderohet i pazbatuar.

F- Për Drejtorinë e Inspeksionit Financiar dhe Publik, është lënë 1 rekomandim, i cili është pranuar dhe është në proces.

G- Për Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), është lënë 1 rekomandim për dënim me gjobë për 12 punonjësit, i cili konsiderohet i pazbatuar.

H- Për Departamentin e Administratës Publike, nga KLSH është lënë 1 rekomandim, i cili konsiderohet i pranuar dhe në proces.

Nga auditimi për zbatimin e rekomandimeve të adresuara për DPT rezultoi se; rekomandimet e për DPT, janë pranuar nga titullari **18 rekomandime ose 100% e tyre**. Nga rekomandimet e pranuar janë zbatuar **2 rekomandime ose 11%**, janë në proces zbatimi **11 rekomandime ose 61%** dhe janë të pazbatuara **5 rekomandime ose 28%** e tyre.

10.1- Rekomandimi: DPT në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të marrë masat e nevojshme për zbatimin e 5 rekomandimeve të pazbatuar dhe përfundimin e 13 rekomandimeve të mbetura në proces si dhe të nxjerrin përgjegjësitë konkrete për moszbatimin në afat të tyre.

B. Për propozimet për ndryshime apo përmirësime në legjislacionin në fuqi pretendohen të pazbatuara rekomandimet si vijon:

Rekomandimi 1. Ndërmarrja e hapave konkrete për të bërë plotësimin e bazës rregullative lidhur me llogaritjen dhe derdhjen e sigurimeve shoqërore për rastin e pagave të paguara si rezultat i Vendimeve Gjyqësore për kthim në punë, duke parashikuar edhe procedurën që do të duhet për deklarimin e tyre në periudhat e mëparshme pa u prekur nga kamatëvonesat dhe gjobat automatike të sistemit informatik.

Administrata tatimore ka marrë të gjitha masat për zbatimin e këtij **rekomandimi dhe vendimarrja për këtë rekomandim është përtej kompetencave të administratës tatimore, pasi për pagimin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për pjesën e punëdhënësit 15 % e pagës bruto deri në nivelin maksimal të pagës për të cilën llogariten kontributet e sigurimeve shoqërore dhe 1.7% të pagës së sigurimeve shëndetësore duhet të planifikohet në zërin e buxhetit të shtetit**. Gjithashtu, theksojmë se janë vendimet e gjykatës të cilat duhet të shprehen qartësisht në dispozitiv mbi të gjitha kërkesat e palëve, pasi nëse nuk shprehen në të gjitha rastet për pagimin e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, por vetëm rikthim në punë dhe përfitimin e pagave deri në momentin e rikthimit, atëherë administrata duhet të paguajë vetëm pagën duke bërë ndalesat përkatëse të TAP.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga ana tjetër Ministria e Financave dhe Ekonomisë me shkresën nr.18718/1 Prot., datë 29.01.2018 (një kopje bashkëlidhur), dërguar Kontrollit të Lartë të Shtetit, ka sqaruar, ku citojmë “DPT në zbatimin e vendimin e gjyqësorë duhet të bazohet në pjesën urdhëruese të vendimit gjyqësor. Rekomandimi i dhënë nga KLSH ka vështirësi në zbatim duke sjellë pagimin e kontributeve për një punë të pakryer”.

Rekomandimi 3. Plotësimi i kuadrin ligjor, me qëllim mbylljen e hapësirave për interpretim dhe shmangien e detyrimeve tatimore, lidhur me Ligjin e ri të TVSH-së nr. 92/2014, konkretisht neni 55 "E drejta për të zgjedhur aplikimin e TVSH-së", si dhe VKM nr. 953 datë 29.12.2014 "Për dispozitat zbatuese të ligjit nr.92/2014,"Per tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar" neni 5,"E drejta për të zgjedhur aplikimin e TVSH-së për qiradhënien e ndërtesës", pika 1 dhe në vijim pika 4 e tij.

Administrata tatimore në konsideratë të rekomandimeve të KLSH-së, ndërmori hapat përkatës, duke iu drejtuar Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë për trajtim të përbashkët të rastit dhe duke kërkuar orientime të mëtejshme. Nga ana e saj Ministria e Financave dhe Ekonomisë si organi kompetent për reflektimin e politikave fiskale nëpërmjet ndërhyrjeve ligjore, me shkresën nr.18718/1 Prot., datë 29.01.2018, dërguar Kontrollit të Lartë të Shtetit **ka konsideruar rekomandimin të pazbatueshëm**, duke theksuar se baza ligjore për të drejtën e zgjedhjes së aplikimit të TVSH-së së qiradhënies është e plotë dhe një e drejte jo vetëm e tatimpaguesit qiradhënës por edhe atij qiramarrës.

Përgjigja e subjektit: Këto rekomandime janë zbatuar.

Komente të Grupit të Auditimit:

Referuar korespondencave zyrtare dhe përgjigjes së subjektit rekomandimet e mësipërme për përmirësime ligjore konsiderohen të pa zbatuara.

C. Për Masat Organizative pretendohen të pazbatuara rekomandimet si vijon:

Rekomandimi 3.

a. Rishikimi i "përkufizimit të borxhit" lidhur me ndarjen e drejtë ndërmjet detyrimeve në vonesë normale pagesë dhe vlerës reale që duhet të përfshihet në borxhin tatimor.

b.rishikimi dhe hartimi imënyrave të reja për administrimin e procesit të mbledhjes së detyrimeve tatimore, ku qartësisht të parashikohen mjetet reale në dispozicion të institucioneve të administrimit tatimor, për të siguruar mbledhjen e borxhit tatimor.

Përgjigja e subjektit: Konstatimi nuk qëndron, duke interpretuar situatën e borxhit të vitit të kaluar.

Komente të Grupit të Auditimit: Rekomandimi konsiderohet i pazbatuar.

Rekomandimi 7.Të merren masa që të gjitha rastet e sugjeruara për kontroll nga ana e DMR, të realizohen në kohën e duhur dhe sipas llojit të kontrollit të rekomanduar nga kjo njësi. Të shmangen rastet e gabimeve në planifikimin e orëve në dispozicion për kontrolle gjatë muajit dhe të shfrytëzohen kapacitetet e kontrollit sipas planifikimit fillestar mujor dërguar në DMR. Për rastet në të cilat nuk ndiqen për kontroll sipas rekomandimit të DMR, nga ana e strukturave përkatëse të nxirren përgjegjesite dhe të reflektohet në vijimesi si praktikë për shmangien e mospërmbylljes së objektivit të kësaj strukture duke ulur riskun operacional.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përgjigja e subjektit: Lidhur me këtë konstatim nga Drejtoria e Kontrollit në DPT, janë marrë masat që, mbi baza mujore evidentohen të gjitha kontrollet e planifikuara dhe ato të kryera në fakt nga Drejtorite Rajonale. Sipas analizave të bëra nga Drejtoria e Kontrollit, janë ndjekur dhe evidentuar mangësitë mbi kontrollet në proces, në menyrë që të mbyllen brenda afatit dhe sipas orëve të përcaktuara. Për këtë problem për të gjitha kontrollet e paperfunduara ka filluar ecuria disiplinore për një numër të konsiderueshëm inspektorësh në gjithë DRT-të. Ndërkohë që në lidhje me planifikimin e orëve dhe shmangien e gabimeve, kjo detyrë realizohet nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut e cila harton planin mujor si dhe përcakton orët për kontroll sipas tatimpaguesve.

Komente të Grupit të Auditimit: Nga auditimi mbi veprimtarinë DTK, konstatohet se nga ana kësaj drejtorie janë ndjekur kontrollet në vazhdimësi, duke evidentuar problematikat dhe njëkohësisht janë marrë masat disiplinore ndaj inspektorëve të kontrollit në DRT që kanë rezultuar me shkelje. **Ky rekomandim është zbatuar.**

Rekomandimi 10. *Kërkohej një vëmendje institucionale rreth misionit dhe funksionit të Drejtorisë së Hetimit Tatimor, me qëllim që të kjo strukturë të mos mbetet jo vetëm larg objektivit të programeve të synuara, por edhe efektivitetit të fondeve buxhetore, të cilat shpenzohen dhe mbajnë një "armatë" të tërë prej 273 punonjësish e cila duhet të jetë efektive dhe efiçente, në përputhje me misionin dhe qëllimin për të cilin është ngritur.*

Përgjigja e Subjektit: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve ka marrë të gjitha masat lidhur me strukturat e hetimit tatimor, me qëllim dispozimin e një strukture kompakte dhe efektive. për këtë qëllim, janë propozuar ndryshime në strukturë të cilat janë miratuar dhe janë në proces implementimi. Ndërsa për garantimin e një strukture efektive dhe efiçente, Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve ka miratuar **Rregulloren “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor”**, parashikimet e së cilës do të zbatohen në të gjitha rastet e kontratave të reja të lidhura. Lidhur me faktin se marrëdhënia e punës e inspektorëve të hetimit tatimor rregullohet nga dispozitat e Kodit të Punës dhe jo nga dispozitat për nëpunësit civilë, sqarojmë se ky është një detyrim ligjor që buron nga parashikimet e ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” i ndryshuar.

Referuar pikave 3 dhe 4, të nenit 105, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në RSH” i ndryshuar,

3. Punonjësit e njësive të hetimit tatimor gëzojnë atributet e Policisë Gjyqësore, në përputhje me Kodin e Procedurës Penale dhe ligjin për organizimin dhe funksionimin e Policisë Gjyqësore.

4. Punonjësit e strukturave të hetimit tatimor pajisen me armë, në përputhje me legjislacionin e fushës në fuqi.

Nga ana tjetër, referuar gërmës h), të nenit 2, të Ligjit 152/2013, “Për nëpunësin civil” i ndryshuar, përjashtohen nga fusha e veprimit të këtij ligji, punonjësit që realizojnë atributet e agjentit/oficerit të Policisë Gjyqësore dhe ata që sipas ligjit lejohet të mbajnë armë;

Komente të Grupit të Auditimit: Rekomandimi konsiderohet në proces.

D- Janë rekomanduar 2 masa disiplinore, të cilat nuk janë zbatuar nga DPT.

E- Për përdorimin me efektivitet dhe efiçencë të fondeve publike është lënë 1 rekomandim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

i cili konsiderohet i pazbatuar.

F- Për Drejtorinë e Inspektimit Financiar dhe Publik, është lënë 1 rekomandim, i cili është zbatuar. Me shkresën nr. 13471, datë 07.08.2018 është përcjellë Raporti i Inspektimit Financiar i miratuar me vendimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 176, datë 05.06.2018, dhe mbi bazën e këtij vendimi janë kryer rikontrolle nga DRTnë pesë subjekte, nga ku kanë rezultuar zbulime në katër prej tyre në shumën 5,466 mijë lekë.

G- Për Agjencinë e Prokurimit Publik (APP), është lënë 1 rekomandim për dënim me gjobë për 12 punonjësit, por nga APP janë dhëna masa disiplinore të cilat u janë dhënë punonjësve.

H- Për Departamentin e Administratës Publike, nga KLSH është lënë 1 rekomandim, i cili konsiderohet i realizuar.

Komente të Grupit të Auditimit: Rekomandet e lëna nga auditimi i mëparshëm konsiderohen në proces.

C.1 MASA SHPËRBLIM DËMI

1.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, referuar kontratës së furnizimit me karburant nr.4149/2, datë 05.07.2017, rezulton se në nenin 5 që përcakton çmimin dhe vlerën e kontratës, është llogaritur edhe taksa e markimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës, e cila bie në kundërshtim me VKM nr. 498, datë 30.5.2013 “Për përcaktimin e procedurave të shënjimit të naftës bruto dhe nënprodukteve të naftës”, pikat 4.1 dhe 4.2, ku e përcakton qartë detyrimin se “Asnjë nga produktet e shënjimit nuk do të tregtohet në tregun e Republikës së Shqipërisë apo eksportohet jashtë tij, nëse nuk i është nënshtruar më parë shërbimit të shënjimit të ofruar nga koncesionari”, për këtë arsye kontrata me operatorin fitues duhet të ishte e mirë përcaktuar në termat ligjore dhe të mos ishte kontratë tip, për të mos rënë ndesh me legjislacionin në fuqi.

Pra, për sasinë vjetore të furnizuar nga operatori ekonomik [REDAKTUAR] prej 108,000 litra, referuar taksës së markimit të karburantit në grafikun e likuidimit të karburantit për të gjitha furnizimet e kryera, është përcaktuar 0,614 lekë/litër, $0,614 \text{ lekë} + 20\% = 0,737 \text{ lekë} \times 108,000 \text{ litra} = 79,596 \text{ lekë}$, likuiduar më tepër dhe një rritje të vlerës për **litër karburanti, e cila përbën dëm ekonomik në Buxhetin e Shtetit.**

1.1- Rekomandimi: DPT, të marrë masat për arkëtimin e shumës **79,596 lekë**, nga shoqëria [REDAKTUAR] përfiturar padrejtësisht nga kontrata 3 vjeçare nr. 4149/2, datë 05.07.2017, për furnizimin me karburant, si edhe të kryejë ndalesën e vlerës së taksës së shënjimit për sasinë e karburantit që do të lëvrohet në vitet 2018-2019, deri në përfundimin e kontratës.

Ky rekomandim është zbatuar, pasi: Me Urdhrin Nr.8143, datë 18.04.2019 është arkëtuar shuma 79.596 lekë nga shoqëria “Kastrati”.

C.2 MASA PËR ELEMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFIÇENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1.-Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në kundërshtim me pikën 4 të nenit 125 të Rregullores nr. 19 datë 22.02.2017 “Për Funkcionimin e Administratës Tatimore Qendrore” nuk disponon një regjistër të standardizuar të miratuar me të dhëna të plota mbi kërkesat për rimbursim të regjistruara në DPT. Megjithatë dispozitat ligjore që rregullojnë procedurën e rimbursimit të TVSH i referohen datës së kërkesës elektronike, nga ana e DPT vijohet ende me datat e kërkesës shkresore në kundërshtim me këto dispozita. Prej grupit të auditimit u kërkua informacion lidhur me rastet e kërkesave për rimbursim, numrin e atyre të aprovuara, në proces, të refuzuara etj. Prej DRTVSH në 2-rastet e kërkesave për informacion



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

janë vënë në dispozicion 2-tabela me përmbajtje të ndryshme sa i përket numrit të rasteve të trajtuara por edhe gabime sa i përket të dhënave identifikuese të tatimpaguesve dhe shumave të plotësuar. Po kështu të dhënat tabelave të dërguara nuk rakordojnë me të dhënat e regjistrat elektronik të gjeneruar prej sistemit C@ts. Këto mospërputhje nuk i japin audituesit të jashtëm një siguri të arsyeshme lidhur me rastet dhe vlerat e trajtuara nga ana e DRTVSH-së për rimbursim.

Sipas të dhënave të disponuara më datë 31.12.2017 rezultojnë 901 kërkesa të miratuara me shumën e kërkuara 22,859,261 mijë lekë prej të cilave është miratuar për rimbursim shuma 22,490,496 mijë lekë ose 98.3% e shumës së kërkuar, shuma për kompensim paraqitet 1,527,675 mijë lekë ndërsa pjesa tjetër prej **20,962 mijë lekë** paraqet vlerën e TVSH-së të miratuar të palikujduar nga ana e DPT-së. Sipas të dhënave të sektorit të kontabilitetit në DPT totali i shumës së TVSH-së të rimbursuar gjatë vitit 2017 paraqitet **13,773,715 mijë lekë**.

Më datë 01 Janar 2017 vlera e stokut të TVSH-së së rimbursueshme mbartur prej vitit 2016 i likuiduar totalisht gjatë vitit 2017 paraqitet **4,232,536 mijë lekë**. Sipas këtyre treguesve shuma e pa likuiduar dhe e mbetur stok në fundin e vitit 2017 llogaritet në rreth **11,421,642 mijë lekë**. [20,962,821 + 4,232,536 – 13,773,715].

Megjithëse kjo shumë ka plotësuar kushtet ligjore për rimbursim dhe është çertifikuar nga administrata tatimore ajo nuk rezulton e evidentuar në regjistrat e detyrimeve të DPT-së si angazhim i marrë. Vlera e mësipërme për arsye teknike në sistemin tatimor C@ts është e “ngrirë” duke e hequr kredinë nga llogaria e tatimpaguesit në këtë sistem pavarësisht se nuk është përpiluar urdhërpagesa nga ana e DPT Format nr.4 dhe likuidimi i kësaj shume ende nuk është kryer. Kjo vlerë përfaqëson të drejta të subjekteve përfitues dhe detyrime të DPT ndaj tyre, por nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “*de facto*” prej DPT më datë 31.12.2017 por qëndron *pezull* në mënyrë të pajustificuar në këtë datë duke denatruar situatën financiare të njësive publike por dhe të tatimpaguesit njëkohësisht.

Nëse do ti referohemi të dhënave elektronike të DPT të gjeneruara prej sistemit informatik C@ts të përpunuara nga ana jonë do të vërejmë se të paktën: Nga auditmi konstatohet se, sipas të dhënave elektronike të DPT të gjeneruara prej sistemit informatik C@ts të përpunuara nga ana jonë vihet re se të paktën në 586 raste janë tejkaluar afatet e rimbursimit për një vlerë rimbursimi prej **11,171,334 mijë lekë** që përfaqëson 65% të kërkesave ose rreth 50% të vlerës totale të rimbursimit për vitin 2017, dhe konkretisht:

Në 30 raste kërkesat e depozituara kanë marrë aprovimin e parë në sistem prej inspektorit për miratimin e shumës së rimbursuar por nuk rezultojnë veprime të tjera për ngrirjen e shumës së kredisë. Konstatohen tejkalime të afateve në të gjitha këto praktika me mbi 100 ditë në 300 ditë vonesë. Vlera e rimbursimit e cila duhet të shqyrtohej brenda afateve 30-60 ditë paraqitet **77,076 mijë lekë**.

Në 131 raste kërkesat e depozituara kanë marrë aprovimin e parë në sistem për miratimin e shumës së rimbursuar por këto raste nuk rezultojnë të përfunduara në kundërshtim me dispozitat ligjore në fuqi në të cilat parashikohet një afat nga 30 deri në 60 ditë për shqyrtimin e kërkesës për rimbursim në varësi të kategorizimit të aktivitetit exportues/joeksportues. Konstatohen tejkalime të afateve në të gjitha këto praktikat me mbi 90 ditë në 550 ditë vonesë. Vlera e cila duhet të rimbursohet brenda afateve 30-60 ditë paraqitet **560,655 mijë lekë**.

Në 425 raste kërkesat e depozituara elektronikisht kanë marrë aprovimin përfundimtar në sistemin informatik tatimor C@ts mbi afatin maksimal 60 ditor, afat i cili shkon deri në 405 ditë pa marrë në konsideratë kohën kur është kryer pagesa e cila nuk paraqitet në formular, por që bëhet në kohë më të vonshme se plotësimi i të dhënave elektronike. Vlera e cila është proceduar në thyerje të afateve të parashikuara ligjore paraqitet **10,533,603 mijë lekë**.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nëse do ti referohemi regjistrit të kërkesave të DPT për vitin 2017, kërkesave të mbartura, likuidimeve të kryera në vlerë **13,773,715 mijë lekë** rezulton se; pothuajse në të gjitha rastet pas plotësimit të kushteve procedurale të administratës tatimore kemi thyerje të radhës së rimbursimit përtej afateve të parashikuara ligjore. Mosrespektimi ka ndikime të rëndësishme në marrëdhëniet administratë-tatimpagues, krijon selektivitet, ekspozon njësinë drejt risqeve financiare por gjithashtu pasqyron një model aspak pozitiv në përmbushjen e detyrimeve që burojnë nga ligji, ku vet administrata tatimore e cila efektivisht duhet të jetë “*garden*” i tij e thyen në mënyrë të vetëdijshme atë.

1.1- Rekomandimi: DPT të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për miratimin e regjistrit tip të rimbursimit, procedimin në afatin e përcaktuar ligjor të kërkesave elektronike për rimbursim, respektimin rigoroz të radhës dhe eliminimin e selektivitetit në pagesë e cila ka ndikime të rëndësishme në marrëdhëniet administratë-tatimpagues. Në të gjitha rastet të respektohen afatet ligjore të rimbursimit dhe deklarohen në sistemin e thesarit. Procesimi i rimbursimit të kryhet sipas rradhës FIFO, përveçse kur është përcaktuar ndryshe në akte ligjore.

Përgjigja e subjektit: Me shkresën nr. 4540/62, datë 23.05.2019 DPT ka kthyer përgjigje se Ky rekomandim është në proces zbatimi. Në platformën elektronike që është duke u konceptuar në bashkëpunim me AKSHI-n një nga elementet e saj është edhe zhvillimi i regjistrit elektronik të kërkesave që do pasqyrojë të gjitha fazat që kalon një kërkesë deri në rimbursimin e plotë.

Komente të Grupit të Auditimit: Nga auditimi konstatohet se nga institucioni janë ndërmarrë hapat për implementimin e regjistrit elektronik të rimbursimit në bashkëpunim me AKSHI-N, nga grupi i punës ku janë pjesë dhe staf nga DRTVSH janë hartuar kërkesat e këtij moduli dhe i janë përcjellë AKSHIT. Ndërsa sa i takon problematikave në drejtim të respektimit të afateve në rimbursim, radhës së pagesave, etj, konstatohet nga auditimi se vazhdon të jetë pothuaj e njëjta situatë me atë të një viti më parë, pamvarësisht nga masat e marra, pra rekomandimi **konsiderohet në proces.**

2.-Gjetje nga auditimi:- Rritja e borxhit tatimor me rreth 10.5 miliardë lekë, gjatë vitit kur është zbatuar amnistia fiskale, tregon që këto amnisti, të cilat duhet të ndodhin shumë rrallë, duhet të jenë të mirë menduara dhe patjetër të shoqërohen me marrjen e masave konkrete në drejtim të mbledhjes së borxhit nga organet tatimore dhe miradministrimin e skemës së tatimeve, për të qenë efikase. Mënyra e administrimit të këtij procesi në mbledhjen e detyrimeve tatimore ka mangësi në ndjekjen e veprimeve procedurale nga ana e administratës duke mos ezauruar në kohë dhe me efikasitet të gjitha hapat dhe mekanizmat e përcaktuar në legjislacionin tatimor për të siguruar mbledhjen e borxhit. Vlera e borxhit tatimor të raportuar nga DPT në fund të vitit 2017 kap vlerën 95.5 miliardë lekë. Konstatohet se borxhi i raportuar ka një rënie me 51.6 miliardë lekë në krahasim me një vit më parë, ndikuar nga efektet të Ligjit të faljes nr. 33/2017 në vlerën prej 49.8 miliardë lekë, çregjistrimit të borxhit tatimor të akcizës me justifikimin e borxhit “të transferuar” drejt DPD në vlerën 12.3 miliardë lekë, dhe **rritjes së borxhit tatimor gjatë vitit me rreth 10.5 miliardë lekë.** Pra konstatohet se situata e borxhit si rezultat i administrimit dhe mbikqyrjes të nga organet tatimore, zhveshur nga efektet e amnistisë fiskale, paraqitet me rritje në masën 7% në raport me fillimin e vitit. Në total rritja e borxhit gjatë vitit 2017 përbën më shumë se 10% e stokut të tij në fund të periudhës raportuese. Nga të dhënat e paraqitura nga DPT, numri i subjekteve debitorë në fund të vitit 2017 është 13.633. Subjektet aktive janë në numër 61.773 ose 45% e numrit total



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

te subjekteve debitorë dhe detyrimet e tyre janë në vlerë 44,927 milionë lekë ose 47% e totalit të borxhit. Subjektet pasive janë në numër 75,860 ose 55% e numrit total te subjekteve debitorë dhe detyrimet e tyre janë në vlerë 50,578 milionë lekë ose 53% e totalit të borxhit. Nga analiza e të dhënave, rezulton se 10 subjektet e para (0.01%) kanë 27.3% të shumës total të borxhit tatimor. Ndërsa 50 subjektet e para (0,036%) kanë rreth 52.7% të vlerës totale të borxhit tatimor. Vlera më e madhe e borxhit tatimor rezulton në DRT Tiranë dhe Njësinë e Tatimpaguesve të Mëdhenj të cilët zënë rreth 74% të borxhit në total. Nga Ligji i faljes nr. 33/2017, sipas të dhënave të DPT, kanë përfituar rreth 194.654 tatimpagues në shumën 49,826 milionë lekë për lloje të ndryshme detyrimesh tatimore apo penalitetesh, prej të cilave shuma e falur vetëm për 50 tatimpaguesit përfitues më të mëdhenj nga rezulton në 21,961 milionë lekë ose rreth 44% e shumës totale të falur. Auditimi i procesit të përfitimit nga amnistia në përputhje me aktet ligjore në fuqi nuk është përfshirë në këtë auditim.

Drejtoria e Mbledhjes me Forcë në DPT nuk disponon informacion për borxhin tatimor në nivel tatimpaguesi si dhe masat e marra nga DRT-ja përkatëse. Konstatohet se informacioni për masat shtrënguese në tërësi administrohet mbi pasqyra të përgjithshme dhe jo mbi baza individuale çka e humbet mundësinë për monitorim të drejtë dhe efikas të tyre. Legjislacioni tatimor ka një përcaktim të qartë për hapat dhe afatet që duhen ndjekur për mbledhjen me forcë të borxhit tatimor. Pavarësisht se mbikëqyrja dhe ndjekja e dosjes së tatimpaguesit monitorohet nga inspektorët e kontrollit pranë DRT-ve përkatëse, Drejtoria e Borxhit në DPT nuk ka ushtruar funksionin e saj mbikëqyrës të drejtorive respektive në DRT me informacione dhe inspektime duke mos përmbushur detyrimet e saj ligjore dhe administrative.

2.1- Rekomandimi: Drejtoria e Borxhit në DPT, të mbulojë me inspektime të gjitha DRT brenda periudhës tatimore me fokus të veçantë ato DRT-të që kanë vlerat dhe rritjen më të lartë të borxhit tatimor, verifikimin e zbatimit me rigorozitet dhe hap pas hapi të masave shtrënguese të aplikuara, analizimin e shkaqeve të rritjes së tij, si dhe nxjerrjen e përgjegjësiwe konkrete për çdo rast. Monitorimi, analizimi dhe ezurimi i plotë dhe në kohë i të gjithave masave shtrënguese duhet të jetë prioritet i organeve tatimore me qëllim mbrojtjen e interesave të ligjshme të shtetit.

2.2- Rekomandimi: DPT të kryej një analizë të detajuar të situatës *aktuale* të borxhit tatimor, në nivel subjektesh, veçanërisht atyre më të mëdha, masave të ndërmarra në lidhje me të dhe të hartoj një plan të detajuar masash për tu ndërmarrë nga DRT në përputhje me aktet ligjore ne fuqi. Për çdo mosveprim në kohë nga DRT të nxirren përgjegjësitë.

Përgjigja e subjektit: Rekomandimi është pranuar pjesërisht

Duke marrë parasysh burimet njerëzore të alokuara pranë Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë dhe detyrat operationale të DMF në DPT, nuk mund të mbulohen inspektimet sipas rekomandimit, por mund të realizohen maksimalisht deri në 6 inspektime të Drejtorive Rajonale.

DMF ka përfshirë ne Planin Operacional 2019, inspektime ne 6 Drejtori Rajonale me ane te vizitave ne lidhje me zbatimin e procedurave per mbledhjen me force te detyrimeve te paguara ne afat, verifikimin e zbatimit me rigorozitet te masave shtrënguese te aplikuara, analizimin e shkaqeve te rritjes se borxhit tatimor, monitorimin e marreveshjeve me këste si dhe ndjekjen e tyre.

DMF çdo muaj kryen analizë të situatës së borxhit tatimor. Pjesë e kësaj analize janë edhe tatimpaguesit me peshe me te madhe ne stokun e borxhit. Gjithashtu DMF ka pergatitur nje plan masash per ndjekje nga DR gjate vitit 2019 ku ne te përfshihen edhe takimet periodike



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

me drejtuesit e mbledhjes me forcë. Këto takime do të zhvillohen me fokus përmiresimin e performancës së borxhit tatimor. Ky plan masash ashtu si edhe rekomandimet e KLSH-se i janë derguar me email për ndjekje Drejtoreve Rajonalë.

DMF do të vijojë në përputhje me aktet ligjore në fuqi, të kryejë analizë të situatës të borxhit tatimor praktike e ndjekur në 2017 dhe në 2018.

DMF cdo muaj kryen analize të situatës së borxhit tatimor. Pjesë e kësaj analize janë edhe tatimpaguesit me peshe me të madhe në stokun e borxhit. Gjithashtu DMF ka përgatitur një plan masash për ndjekje nga DR gjatë vitit 2019 ku në të përfshihen edhe takimet periodike me drejtuesit e mbledhjes me forcë. Këto takime do të zhvillohen me fokus përmiresimin e performancës së borxhit tatimor. Ky plan masash ashtu si edhe rekomandimet e KLSH-se i janë derguar me email për ndjekje Drejtoreve Rajonalë.

Koment i grupit të auditimit:

Nga auditimi konstatohet se DMF ka kryer 6 inspektime në DRT për zbatimin e masave shtrënguese në mbledhjen e borxhit, si dhe ndjekjen e nivelit të borxhit, i cili arrin në nivelin e 107.7 miliar lekë, trajtuar hollësisht në pikën 5 të Programit të Auditimit.

Statusi i Rekomandimit: Në proces.

3.-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Tatimpaguesi [REDAKTUAR] SHA me NIPT L....A rezulton të ketë depozituar pranë DPT kërkesën shkresore e cila mban nr. 2855 Prot. datë 07.02.2017, për rimbursimin e TVSH-së kreditore të investimit të realizuar. Aktiviteti kryesor i shoqërisë është Veprimtari për zbatimin e kontratës Konçensionare me nr.5446 rep; nr.1944 kol, të datës 02.05.2011 miratuar me VKM Nr.365, datë 04.05.2011, e cila ka hyrë në fuqi pas botimit në fletoren zyrtare Nr.62, datë 23.05.2011. Financimi, projektimi, ndërtimi, vënien në punë, prodhimi, furnizimi, administrimi, mirëmbajtjen e hidrocentraleve Gojan, Gjegjan, Peshqesh, Ura e Fanit dhe Fangut, dhe transferimin e tyre në përfundim të kontratës nga Konçensionari tek Autoriteti Kontraktues, në zbatim të kësaj kontrate konçesioni.

Në vijim me shkresën nr. 2855/2 prot. datë 21.02.2017 “për veprim” drejtuar DRT Tiranë, tatimpaguesi është kaluar për kontroll tatimor. Kontrolli tatimor është ushtruar në vend për TVSH periudha 01.01.2013 – 31.12.2016, e cila është e njëjtë me kërkesën për rimbursim të kërkuar prej subjektit. Kontrolli tatimor i mbajtur nga inspektori i kontrollit të DRT-Tiranë z. [REDAKTUAR], i asistuar edhe prej inxhinierit të autorizuar z. [REDAKTUAR] është evaduar më datë 05.09.2017 dhe është dërguar në DPT ku është regjistruar me nr. 2855/5 prot datë 19.09.2017. Nga ana e kontrollit është përcaktuar shuma e njohur për rimbursim TVSH-je prej **4,072,441,814 lekë**. Nëpërmjet formularit Format nr.3 tatimpaguesit i janë realizuar 6 pagesa me këste të detyrimeve konkretisht sipas të dhënave të kontabilitetit janë realizuar transferta në llogarinë e subjektit në shumën 749,982,475 lekë.

Në total subjektit gjatë vitit 2017 subjektit i janë likuiduar 749,982,475 lekë prej të cilave pagesat për kërkesën e vitit 2017 paraqiten 634,196,620 lekë ose rreth 15.6 % e shumës së miratuar për rimbursim.

Nga auditimi i kësaj praktike rimbursimi, dokumentacionit pjesë e praktikës si dhe të dhënave të subjektit në sistemin informatik C@ts konstatohet se;

a. Nga ana e DRT-Tiranë për periudhën 01.01.2013-31.08.2015, është ushtruar efektivisht rikontroll tatimor në mënyrë të padrejtë dhe pa miratimin me shkrim të Drejtorit të Përgjithshëm, në kundërshtim me pikën 2 të nenit 85 të Ligjit 9920 datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar si dhe Udhëzimin e Ministrit të Financave nr.24 datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar pikat 85.2.

b. Sipas përshkrimit në raport kontroll por dhe të dhënave të publikuara rezulton se, me Vendimin nr. 365 datë 04.05.2011 Këshilli i Ministrave ka miratuar kontratën e konçesionit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

midis Ministrisë së Ekonomisë, Tregëtisë dhe Energjitikës, në rolin e autoritetit kontraktues me bashkimin e përkohshëm të shoqërive [REDAKTUAR] dhe [REDAKTUAR] shpk në rolin e konçesionarit. Kontrata e lidhur midis palëve mban datën 02.05.2011 dhe nr. 5446 Rep dhe nr.1944 Kol. Në pikën 9 të kësaj kontrate është përcaktuar edhe vlera e investimit në shumën 16,322,955,740 lekë ose 100,020,746 Euro. Me Vendimin nr. 5 datë 20.12.2012 KKT ka miratuar lejen e infrastrukturës për ndërtimin e 5 hidroçentraleve, Gojan, Peshqesh, Ura e Fanit dhe Fangu në rrethin Pukë dhe Mat.

Kontrata bazë konçesionare e lidhur midis palëve gjatë periudhave në vijim ka ndryshuar disa nga termat e saj dhe konkretisht me shtesë kontratën e konçesionit nr.1963 Rep dhe 417/4 Rep datë 16.05.2013 miratuar me VKM nr. 442 datë 22.05.2013 janë kryer ndryshimet në nenin 4 të saj “Periudha e Konçesionit”, në vijim me shtesë kontratën e konçesioni nr.217 Rep dhe 68/1 Kol. datë 20.01.2017 miratuar me VKM nr. 51 datë 25.01.2017 në të cilën midis të tjerave është ulur numri i hidroçentraleve nga 5 të tillë në 3 duke lënë në fuqi hidroçentralet e Peshqeshit, Ura e Fanit, Ura e Fangut dhe duke hequr hidroçentralet e Gojanit e Gjegjanit. Po kështu është ndryshuar neni 9 “Vlerësimi I investimeve” ku vlera e investimeve shkon në shumën 210,184,740 Euro, ndryshime ka pësuar gjithashtu dhe neni 14 i kontratës bazë, “Sigurimi i Kontratës”. Në Pasqyrat Financiare të depozituara nga ana e Shoqërisë për vitin 2016 në sistemin C@ts, rezulton se vlera e investimeve të paraqitura në Aktivet e Shoqërisë më datë 31.12.2016 konkretisht zëri “Aktive Afatgjata Materiale” paraqitet në shumën 28,959,587,233 lekë ndërsa TVSH e arkëtueshme në shumën 4,108,435,416 lekë. Të dy këto poste paraqiten në shumën totale 33,068,022,649 lekë pra 2-fishi i vlerës së parashikuar në kontratën bazë të konçesionit neni 9 i saj. Megjithëse rritja e vlerës së investimit ka ndryshuar duke u rritur afërsisht 2.1 herë krahasuar me vlerën fillestare, ky ndryshim ka ndodhur në muajin Janar 2017 ndërkohë që vlera deri në 31.12.2016 kishte kapërcyer limitet e parashikuara në kontratën bazë. Kontradiktor paraqitet fakti që në momentin e kontrollit realizimi i punimeve është në përshkruar i realizuar afërsisht në masën 96% të tij ndërkohë që vlera e investimit është rritur me rreth 110 milion euro. Në raport kontrollin tatimor nuk sqarohet fakti nëse janë kryer punime në 2-hidroçentralet të cilët nuk do të përfundojnë dhe nëse janë kryer cila është vlera e realizuar e tyre dhe zërat e punimeve përkatëse pasi nuk do të jenë në vijim objekt i kontratës konçesionare. Pra deri më datë 31.12.2016 nga ana e konçesionarit janë drejt përfundimit 3 hidroçentralet të cilë kanë kushtuar 2 herë më tepër se kostoja e planifikuar për 5-hidroçentralet të tillë në kundërshtim kjo me përcaktimet në nenin 9 të Kontratës Bazë.

Sa më sipër njohja nga ana DPT të TVSH-së për investimin total, i cili ende nuk ka përfunduar ende por ka tejkaluar koston e parashikuar të vlerës së investimit duke arritur 2-fishin e saj pa u mbuluar për periudhën me një shtesë marrëveshje (e realizuar pas faktit dhe jashtë periudhës së kontrollit) në gjykimin tonë përbën një precedent të gabuar, si në rastin konkret por dhe për raste të ngjashme vijim, duke çertifikuar kështu vlera investimesh të konçesionarit përpara se Shteti Shqiptar nëpërmjet përfaqësuesve të tij të miratojë paraprakisht këto vlera investimi sipas shtesë kontratave me Vendim të Këshillit të Ministrave. Sa më sipër, mangësitë dhe të metat e vërejtura nga ana jonë, në mungesën e përshkrimeve për 2-hidroçentralet e anuluar megjithëse Leja e ndërtimit viti 2012 vijon e pandryshuar, plotësimin dhe përmbushjen e kriterëve ligjore për vlerën e investimit, zbatimin e projekteve, nivelit të punimeve për secilin hidroçentral, etj, në vlerësimin tonë si auditues të jashtëm të pavarur paraqesin një situatë me risk të lartë. Veprimet, vlerësimet dhe procedurat e ndjekura nga ana e inspektorëve kontrollues në këtë rast kanë rezultuar me rimbursim në mënyrë të padrejtë të një vlere investimi të paaprovuar ligjërisht nga Shteti Shqiptar deri më datën 31.12.2016. Për këtë, vlera e TVSH-së e cila paraqitet në kushte të mungesës së



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

ligjshmërisë shkon në 50 % të vlerës totale të TVSH-së së kredituar nga ana e subjektit në këtë datë e llogaritur minimalisht në shumën **2,054,215 mijë lekë**.

c. Konstatohen zgjatje të afateve për përfundimin e kontrollit tatimor, të cilat nuk rezultojnë të miratuara nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

3.1- Rekomandimi: Të ushtrohet rikontroll tatimor në tatimpaguesin [REDAKTUAR] me NIPT L....A sipas nenit 85 të Ligjit nr. 9920. Nga ana e DPT të vlerësohet rasti dhe të ndërmerren në vijim hapat e nevojshëm për të vlerësuar shtrirjen këtij fenomeni në tatimpagues të tjerë, veçanërisht në sektorë të koncesioneve, PPP, apo ndërtimit të veprave të mëdha si rezultat i marrëveshjeve me Shtetin, si dhe marrjen e masave përkatëse.

3.2- Rekomandimi: Ministria e Financave dhe Ekonomisë në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, të ngrejë grup të përbashkët pune, për verifikimin e veprimtarisë së këtij koncesionari si dhe të informojnë Kontrollin e Lartë të Shtetit për përfundimet e tij.

Përqijia e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar.

-Me shkresën nr.516/1, dt.17.1.2019, drejtuar DTM dhe perditjeni Ministrise se Infrastruktures dhe Energjise eshte konfirmuar se ky rikontroll do te kryhet me grup te perbashket pune me specialist te MIE, referuar shkresës së MFE nr. 21736/2, datë 17.01.2019.

Kryerja e rikontrollit në këtë tatimpagues është planifikuar dhe kryer në subjekt nga DMT Tiranë, së bashku me përfaqësues të AKBN, është miratuar me shkresën nr.4540/46, datë 04.01.2019 të DPT, nga data 07.02.2019 deri më 28.03.2019, sipas rekomandimit të KLSH-së, pasi janë konstatuar parregullsi në procesin e rimbursimit të TVSH-së. Në përfundim të rikontrollit në këtë subjekt përfaqësuesit e DTM kanë arritur në konkluzionin se subjekti ka kërkuar të rimbursohet në shumën 4,072,441,814 lekë, për tepricën kreditore të periudhës janar 2013 deri në dhjetor 2016, të cilën e verësojnë të drejtë, duke certifikuar të gjitha ndryshimet në kontratën koncesionare dhe investimet e kryera edhe pse ato janë bërë pas periudhës së kërkuar për rimbursim(janar 2017).

Komente të Grupit të Auditimit: Nga auditimi konstatohet se është përfunduar rikontrolli në subjektin koncesionar dhe rezultati ka qenë i njëjtë me kontrollin e kryer në vitin 2017.

Por nga auditimi i kryer në AKBN nga KLSH, është përcjellë në DPT me shkresën nr. 1442/9, datë 06.08.2019, Vendimi i Kryetarit të KLSH-së nr. 32, datë 30.07.2019, ka rezultuar se tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....A **nuk ka leje ndërtimi** për zbatimin e kontratës koncesionare me nr.5446 rep; nr.1944 kol, të datës 02.05.2011 miratuar me VKM Nr.365, date 04.05.2011, hyrë në fuqi sipas fletores zyrtare Nr.62, date 23.05.2011.

Për këtë u komunikua me inspektorët e DTM për paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të mbajtur gjatë rikontrollit dhe atë mbështetës, si leje ndërtimi, kolaudim vepre, raportin e përbashkët të hartuar dhe me përfaqësuesit e AKBN, etj.

Gjithashtu, na u vu në dispozicion dhe korespondenca shkresore ndërmjet drejtuesit të DTM dhe atij të AKBN, ku i është kërkuar në vazhdimësi përcaktimi i përfaqësuesve të AKBN që do të jenë pjesë e këtij rikontrolli, të cilët do të verifikonin vlerën e punimeve të kryera në këtë vepër, por deri në përfundim të rikontrollit nga AKBN nuk janë përcaktuar përfaqësuesit e saj. Referuar shkresës nr.1576/1, datë 28.03.2019, AKBN i ka kthyer përgjigje MIE, MFE dhe KLSH-së, ku ndër të tjera informon se: Drejtoria e Monitorimit të Hidricentarleve në vijim të procedurave ligjore ka monitoruar në mënyre të vazhdueshme ecurinë e këtij koncesioni, si dhe ka inspektuar në terren sipas planeve monitoruese të miratuara. Nga kontrolli i ushtruar i dokumentacionit ligjor, ekonomiko-financiar dhe teknik, të ardhura nga shoqëria koncesionare



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

■, janë hartuar raportet e monitorimit të detajuara, të cilat janë dërguar pranë MIE-s për të vijuar procedurat e mëtejshme”, por në asnjë rast nuk shprehet për vlerën faktike të punimeve të kryera nga konçesionari.

Nga ana e DTM u paraqit praktika e rikontrollit: Raporti Përfundimtar i Kontrollit me shkresën nr. 810/8, datë 07.05.2019, i shoqëruar me njoftim vlerësimin për detyrimet tatimore me rezultatin zero, dërguar pranë tatimpaguesit me shkresën 810/7 dhe 810/6, të datës 08.05.2019.

Nga auditimi konstatohet se, rezultati i rikontrollit tatimor nuk është nxjerrë nga grupi i përbashkët i punës me përfaqësuesit e DTM dhe AKBN, por vetëm nga inspektorët e DTM, në mospërputhje me rekomandimin e KLSH-së, por dhe të korespondencave zyrtare ndërmjet dy ministrive të linjës dhe njësive të tyre të varësisë të përfshirë në këtë proces.

Nga DTM na u paraqit edhe akti i kolaudit të veprës, i cili i referohet “Leja e Ndërtimit” por pa cilësuar numrin dhe datën e miratimit të saj, si dhe Akti i mbajtur me përfaqësuesit e Komitetit të Digave dhe Dambave, përfaqësuesit të MEI, konçesionarit, supervisorit të punimeve, për miratimin e lëshimit të ujit në rezervuar.

Korespondencat shkresore ndërmjet institucioneve të referuara në raportin e rikontrollit dhe Raporti Përfundimtar i Auditimit të KLSH-së ushtruar në AKBN, evidentojnë mosdisponimin nga shoqëria konçesionare të lejes së ndërtimit të veprës hidroenergjike, e për pasojë në kundërshtim me: pikën 8/a dhe 8/b të nenit 20 të Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, vlera totale të TVSH-së së rimbursuar subjektit në shumën 4,07,2,442 mijë lekë paraqitet në kushte të mungesës së liqshmërisë. I mbetet përsëri DPT me strukturat e saj të verifikojë liqshmërinë e shumës së rimbursuar shoqërisë në funksion të lejes së ndërtimit.

-Nga auditimi konstatohet se nga DPT në asnjë rast nuk janë ushtruar kontrole në tatimpagues të cilët zhvillojnë kontrata konçesionare dhe PPP.

Pra ky rekomandim rezulton i zbatuar pjesërisht.

4.-Gjetje nga auditimi: -Nga auditimi u konstatua se; subjekti tatimpagues ■ ■ -, i cili renditet në vendin e 3-të të Top-Listës së debitorëve me aktivitet “Tregtia me shumicë të lëndëve djegëse të ngurta, të lëngëta ose të gazta dhe produkteve të lidhur me to”, administruar nga DRT Tiranë, rezulton me një borxh në shumën 3,930,170 mijë lekë në muajin Dhjetor 2017. Masat shtrënguese sipas shkresave të dërguara tatimpaguesit dhe enteve të tjera janë bazuar sipas ligjit 9920 datë 19.05.2008 Për Procedurat Tatimore „Nenit 90, Urdhri i bllokimit të llogarive bankare të tatimpaguesit , Nenit 89, Njoftimi dhe kërkesa për të paguar Pika 4 paragrafi b) Ndalimin e transferimit jashtë shtetit të shumave të depozituara në llogaritë bankare, në emër të individit tregtar apo të shoqërisë tregtare, që ka detyrime të papaguara. Nenit 91, Masa e sigurimit të detyrimit tatimor. Fillimi i këtyre masave shtrënguese ka filluar në Dhjetor 2017. Deri më datë 07.06.2018, borxhi i grupuar sipas llojit të tatimeve, rezulton si më poshtë:

Lloji	Tvsh	Tatim Fitimi	Taksë Kombëtare	Sigurime shoqërore e shëndetësore	Total Borxhi
Vlera në lekë	323,045,302	136,945	4,728,933,502	79,871,373	5,131,987,122

Për sa vihet re nga tabela dhe nga të dhënat e sistemit C@TS, në kohë reale, subjekti gjatë vitit 2017, ka akumuluar një borxh në tvsh në vlerën 323,045,302 lekë, në taksë kombëtare në vlerën 4,728,933,502, në sigurime shoqërore e shëndetësore në vlerën 67,117,939 lekë për muajt tetor –nëntor-dhjetor 2017.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Detyrimi i tatimit mbi fitimin megjithëse rezulton në vlerën 136,945 lekë, është një detyrim i mangët, pasi subjekti ka kryer deklarimin me zero të deklarates përfundimtare të tatim fitimit përkatësisht për vitet 2016-2017, si dhe nuk ka depozituar pasqyrat financiare për këto dy vite on-line dhe në QKB, nuk ka dorëzuar vendimin e dividendit për vitin 2016, megjithëse ky tatimpagues ka kryer transaksione financiare. Këto veprime janë në kundërshtim me Nenin 33/1, të Ligjit 8438, datë 28.12.1998, “Tatimi mbi të ardhurat”, Depozitimi i vendimit për miratimin e rezultatit vjetor dhe destinimi i fitimit (Shtuar me ligjin nr. 9458, datë 21.12.2005; ndryshuar fjalët në pikën 1 me ligjin nr. 10072, datë 9.2.2009; ndryshuar me ligjin nr. 10228, datë 4.2.2010; ndryshuar pika 3 me ligjin nr. 83, datë 17.7.2014), ku përcaktohet se;

Nga ana e DRT-së nuk është kryer vlerësimi alternativ për të dy këto deklarata sipas të ardhurave të vetë deklaruara nga subjekti në kundërshtim me Neni 71 E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi, të Ligjit 9920 dt 19.05.2008, I ndryshuar, pika a), ku përcaktohet se: *Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: a) tatimpaguesi nuk dorëzon deklaraten tatimore, në përputhje me afatin dhe mënyrën e kërkuar në legjislacionin tatimor përkatës;*

Sipas deklaratave mujore të tvsh-së, të deklaruara nga subjekti, shitjet e tatueshme të subjektit për vitin 2016, paraqiten 3,094,328,371 lekë. DRT-ja përkatëse në mungesë të deklarimit të saktë të Tatimit mbi Fitimin nuk ka përmbushur detyrimin ligjor për saktësimin e deklarates tatimore nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra të tatimpaguesit si përcaktohet në dispozitat ligjore, proceduriale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore. Për rrjedhojë vlera e detyrimit të munguar paraqitet në masën 15% të totalit të të ardhurave gjithsej të padeklaruara dhe kap vlerën prej 464,149,255 lekë.

Sipas deklaratave mujore të tvsh-së, të deklaruara nga subjekti, për vitin 2017, shitjet e tatueshme janë 35,061,750,563 lekë. Konstatohet se vlera e detyrimit të munguar si rezultat i vlerësimit alternative nga zyra për këtë periudhë paraqitet në masën 15% të vlerës së të ardhurave gjithsej të padeklaruara prej 5,259,262,584 lekë. Në total në detyrimet e tatimpaguesit në zërin e Tatimit mbi Fitimin mungon shuma prej **5,723,412 mijë lekë**.

4.1- Rekomandimi: DPT të kryej një kontroll të plotë mbi këtë tatimpagues si dhe të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, si një nga 10 tatimpaguesit në Top-Listën e tatimpaguesve me borxhit tatimor më të lartë.

Përqijia e subjektit: Ky rekomandim është zbatuar

Kryerja e kontrollit në këtë tatimpagues është planifikuar dhe kryer në subjekt nga DRT Tiranë, nga data 11.12.2018 deri më 18.03.2019, me qëllim saktësimin e rezultatit tatimor të tatimpaguesit. Raporti Përfundimtar i Kontrollit është mbajtur me datë 6.05.2019, dhe më datë 10.05.2019 është njoftuar subjekti për njoftim vlerësimin për detyrimet tatimore. Në zbatim të ligjit nr. 9920/2008, marrja e masave për mbledhjen me forcë të detyrimeve tatimore të papaguara për çdo subjekt është kompetencë e drejtorisë rajonale që administron tatimpaguesin.

Mbi monitorimin e 10 Tatimpaguesve me të mëdhenj do vijojë monitorimi si pjese e analizës së performancës në baza mujore nga DPT

Komente të Grupit të Auditimit: Nga auditimi rezulton se në përfundim të kontrollit në këtë subjekt kanë rezultuar detyrime dhe penalitete, konkretisht:

-Detyrim TVSH	periudha 2016/12	192,021 lekë
-gjobë 100% e detyrimit	periudha 2016/12	192,021 lekë



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

-Detyrim TVSH	periudha 2017/12	2,084,490 lekë
-gjobë 100% e detyrimit	periudha 2016/12	2,084,490 lekë
-Tatim Fitimi(Ulje Humbje).	Periudha 2016	3,330,179 lekë
-Tatim Fitimi(Ulje Humbje).....	periudha 2017	176,093,224 lekë
TOTALI I DERYRIMEVE		183,976,425 lekë

Detyrimet e janë njoftuar subjektit dhe është pasqyruar situata financiare në sistemin C@TS.

Sa i takon monitorimit të 10 Tatimpaguesve me të mëdhenj edhe pse janë marrë masa shtrënguese përsëri detyrimet e tyre vazhdojnë të jenë në shifra mjaft të larta(*trajtuar gjerësisht dhe në pikën 5 të Programit të Auditimit*).

Rekomandimi konsiderohet i zbatuar.

5.-Gjetje nga auditimi: Nga likuidimet e kryera nëpërmjet bankës, u konstatua se janë kryer likuidime për 242 punonjës në shumën **198,627,790 lekë**, të larguar padrejtësisht nga puna në vitet e mëparshme të cilët kanë fituar proceset gjyqësore në të gjitha shkallët e gjykimit, si edhe pagesa për shpenzime përmbarimi në shumën **9,847,074 lekë**. Pra, shuma prej **208,474,864 lekë**, ka rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit.

DPT, në muajin dhjetor të vitit 2017 rezulton me **185 vende** të paplotësuara në strukturë dhe nuk janë marrë masa për plotësimin e strukturës me punonjës të cilët kanë fituar proceset gjyqësore për rikthimin në vendin e punës dhe nuk janë rikthyer, por janë marrë në punë punonjës të rinj.

Nga DPT, nuk janë programuar drejt që në projektbuxhet nevojat për shpenzimet gjatë vitit për vendimet gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna, megjithëse ato janë të evidentuara, gjatë vitit janë bërë shtesa fondesh me Akte normative dhe rialokime (rishpërndarje fondesh) në shuma të mëdha në total 213 milionë lekë (16 milionë + 117 milionë + 80 milionë).

Vlera totale e detyrimit në fillim të vitit konstatuar deri 31.12.2016 është 109,499,597 lekë, e cila vjen duke u rritur në vazhdim për shkak të depozitimit të 147 vendimeve të reja të gjykatave të formës së prerë dhe arrin deri në shumën 308,127,387 lekë, (deri deri fund 2017 e më tej në vite) ndër të cilat 198,627,790 lekë, janë likuiduar me fondet buxhetore të vitit 2017. Në këto kushte DPT ka pasur të evidentuara vendimet gjyqësore dhe shumën për likuidim dhe nuk i ka parashikuar këto detyrime, duke rritur detyrimet në periudhat e ardhshme. Gjithashtu, referuar numrit të punonjësve konstatohet se në DPT janë 185 vende vakant dhe janë punësuar vetëm 19 punonjës nga ata që kanë fituar gjyqet. Pra, edhe fondi i pagave është llogaritur mbi një strukturë, pasi një strukturë që është vakant prej vitesh rezulton e pa domosdoshme dhe flet se puna në DPT mund të kryhet edhe në mungesë të 185 punonjësve. Në DPT pozicioni i përgjegjës të sektorit të administratës prej 4 vitesh është i paplotësuar, po kështu konstatohen vende vakante në Drejtorinë Ligjore dhe Teknike, DAB, DIBA, DMR, si dhe drejtori të tjera, duke sjellë ngarkesë në funksionimin dhe realizimin e detyrave, gjë e cila ka ndikime në cilësinë e punës së kryer..

5.1- Rekomandimi: Nga ana e DPT të merren masat për plotësimin e vendeve vakante dhe eliminimin e efekteve të konsiderueshme negative në financat publike, duke zbatuar për këto pozicione fillimisht përcaktimet e ligjin nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil” për kthimet në detyrë. Të evidentohet përgjegjësitë konkrete për veprimet dhe mosveprimet me efekte financiare negative të shkaktuara ndaj shtetit.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim është në proces zbatimi



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Drejtoria e Burimeve Njerezore, ka mundësuar hedhjen në sistemin on-line të DAP të të gjitha vendeve vakante, si dhe duke qenë se DAP është njësia përgjegjëse, DBNJ ka konfirmuar shpalljen e 30 vendeve vakante, të cilat janë shpallur në datë 11.12.2018 si dhe në vijim. Komunikimi DBNJ-DAP për shpalljen e vendeve vakante është në vijimesi. Komisioni i Posacem i ngritur në DPT për zbatimin e vendimeve gjyqësore për rikthim në punë të gjyqfituesve është duke ushtruar kompetencat e tij dhe aktualisht po verifikon dhe do të shqyrtojë në mbledhjen e radhës praktikën e ardhura zyrtarisht edhe nga DAP si dhe për pozicione specialist (numër i madh vakance në DRT) Gjithashtu, administrata tatimore është në proces ristrukturimi dhe plotësimi i vendeve vakante kushtëzohet edhe nga implementimi i ndryshimeve në strukturën organizative.

Komente të Grupit të Auditimit: Nga auditimi mbi zbatimin e këtij rekomandimi referuar dhe konstatimeve gjatë trajtimit të kërkesave të pikës 7 të Programit të Auditimit rezulton se ky ***rekomandim është në proces.***

6.-Gjetje nga auditimi: Realizimi i amnistisë fiskale të deklaruar nga qeveria, bazohet në kërkesat e Ligjit nr.33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen/ shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, miratuar në 30.03.2017 dhe hyrë në fuqi në 19.04.2017. Plotësimi me procedura dhe rregulla të realizimit të faljeve/shuarjeve/fshirjeve të detyrimeve tatimore apo doganore u bë me Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe ekonomisë nr. 14 datë 03.05.2017. Nga auditimi i nivelit të borxhit të amnistuar, u konstatua se nuk figurojnë në regjistrat e borxhit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, detyrimet e akcizës për 49 tatim pagues nga 10 Drejtori Rajonale Tatimore me vlerë 12.3 miliardë lekë (këtu përfshihen detyrime, penalitete dhe kamatëvonesa).

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, nëpërmjet shkresës firmosur nga Zv. Drejtori i Përgjithshëm z. [REDAKTUAR] nr.11562/1 Prot. datë 16.06.2017 ka përcjellë drejt Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave, detyrimet e tatimpaguesve të akcizës, me listën e tatimpaguesve me detyrimet përkatëse në mënyrë analitike, duke ju referuar kërkesave të pikës 4 të Kreut V të Udhëzimit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 14 datë 03.05.2017, ku citohet se “Brenda 30 (tridhjetë) ditëve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të dërgojë zyrtarisht pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave detyrimet e tatimpaguesve për akcizë/qjobë/ kamatëvonesë e dënim administrativ për periudhën tatimore janar 2011 deri dhjetor 2014 sipas periudhave që i përkasin. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për këtë tatim do të zbatojë procedurën e fshirjes/shuarjes pjesore të detyrimeve të akcizës, në zbatim të dispozitave të nenit 6 të ligjit”.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka reaguar me shkresën “Kthim Përgjigje” me nr.14634/1 datë 23.06.2018 regjistruar në DPT me nr.11562/2 prot. Datë 27.06.2017 firmosur nga Zj. [REDAKTUAR] nëpërmjet së cilës informon se DPD, nuk mund të zbatojë procedurën e fshirjes/shuarjes së detyrimeve të akcizës për detyrime të cilat nuk janë të kontabilizuara nëpërmjet vendimeve të kësaj administrate kjo referuar përcaktimeve të nenit 9 “Fshirja/shuarja e detyrimeve të pagueshme në doganë”, të Ligjit nr.33/2017 ku përcaktohet se “Fshihen/shuhet nga regjistrat detyrimet e pagueshme në doganë, sipas kuptimit të pikës 2, të nenit 2, të këtij ligji, të papaguara ndaj administratës doganore dhe të evidentuara nëpërmjet vendimeve të kësaj administrate deri në datën 31 dhjetor 2010”, dhe nenit 10 “Pagesa e detyrimit dhe fshirja/shuarja me kusht e detyrimeve të pagueshme në doganë” ku përcaktohet se “Detyrimet e pagueshme në doganë, të evidentuara nëpërmjet vendimeve të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

kësaj administrate nga data 1 janar 2011 deri më 31 dhjetor 2014, fshihen/shuhet, me kusht që brenda datës 31.12.2017 të paguhet i plotë detyrimi i pagueshëm në doganë, pa përfshirë gjokat, kamatëvonesat dhe interesat kompensues”. Shkresa e mësipërme drejtuar Zv.Drejtorit të Përgjithshëm është dërguar për dijeni edhe në Ministrinë e Financave Zj [REDAKTUAR]

Në vijim të korrespondencës midis dy institucioneve, me shkresën nr. 11562/3 Prot. datë 05.07.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i ka ri-kthyer përgjigje Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave lidhur me detyrimin e saj për përcjelljen e detyrimeve të akcizës në DPD për vijimin me procedurat e fshirjes/shuarjes së detyrimeve. Edhe për këtë shkresë nga ana e DPT kësaj here nëpërmjet Drejtorit të Përgjithshëm, znj. [REDAKTUAR], është vënë në dijeni përsëri Sekretari i Përgjithshëm në Ministrinë e Financave. Me shkresën nr.9187/2 datë 25.07.2017, Ministria e Financave ka mbajtur qëndrimin e saj lidhur me rastin duke sqaruar të dy institucionet e varësisë të zbatojnë procedurat e përcaktuara në UMF nr. 14 datë 03.05.2017 pjesa V, pika 4 e tij duke i cituar edhe në shkresë.

Drejtoria e Përgjithshme e Doganave me shkresën nr.14634/4 datë 31.07.2017 drejtuar Sekretarit të Përgjithshëm të Ministrisë së Financave, për dijeni Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, ka propozuar ndryshimin e Udhëzimit nr.14 datë 03.05.2017, për të facilituar procedurën e fshirjes së borxhit të akcizës nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve (institucioni që sipas ligjit “Për akcizat” ka detyrim për mbledhjen e borxhit të akcizës edhe pas datës 1 tetor 2012”). Megjithatë, në vijim nga ana e DPT është dërguar edhe një shkresë e tretë për saktësimin e detyrimeve të akcizës të dërguar më parë e cila mban nr. 17495/1 Prot. datë 30.08.2017. Ministria e Financave, dhe Ministri i Financave si hartues i udhëzimit nuk rezultojnë të ketë marrë asnjë nismë për trajtimin e problematikës së dalë, megjithëse është vënë në dijeni të “ngërçit” mes dy institucioneve lidhur me interpretimet e kundërta sa i përket Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.14 datë 03.05.2017 lidhur me Kreun V, pika 4 e tij.

Me shkresën nr.27162/2 datë 12.12.2017 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve lëndë “*Kthim përgjigje*” drejtuar Drejtorisë së Tatimpaguesve të Mëdhenj në përgjigje të shkresës nr. 12737 datë 21.11.2017 dhe nr. 27162/2 datë 04.12.2017 lidhur me detyrimet për akcizën e tatimpaguesit ARMO kërkohet; “ashtu si i keni hedhur në sistem në “Taksë Kombëtare” ashtu bëni dhe anulimin sipas procedurave përkatëse”, firmosur nga zv.Drejtori i Përgjithshëm.

Me shkresën nr.2240 prot, datë 29.01.2018 Drejtoria e Përgjithshme e Doganave njofton Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve dhe vë në dijeni Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë se në vijim të frymës së bashkëpunimit të ofruar, raporton se *pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nuk është paraqitur asnjë subjekt nga lista e dërguar për debitorët e akcizës për të paguar detyrimin në mënyrë që të përmbushi kushtet për të përfituar nga falja/fshirja/shuarja e detyrimeve sipas Ligjit nr.33/2017.*

Në këto kushte heqja (fshirja) nga rregjistrat e borxhit pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, e detyrimeve të akcizës për 49 tatimpagues nga 10 Drejtori Rajonale Tatimore me vlerë 12.3 miliardë lekë (këtu përfshihen detyrime, penaltete dhe kamatëvonesa), ku 90% të vlerës e zënë 3 subjekte [REDAKTUAR] dhe [REDAKTUAR] është bërë në kundërshtim me kuadrin ligjor në fuqi. Duhet të theksojmë se këto detyrime akcize i përkasin periudhave 2011-2014 të mbajtura në regjistra të kontabilitetit jashtë sistemit informatik tatimor pasi sistemi i mëparshëm tatimor SIT nuk e kishte të përfshirë deklarimin e akcizës ndërsa sistemi i ri C@ts ka filluar të funksionojë në muajin Janar 2015 pasi prej periudhës Tetor 2012 dhe në vijim kjo taksë administrohet prej DPD.

6.1- Rekomandimi: Ministri i Financave dhe Ekonomisë, të nxjerrë përgjegjësitë konkrete për veprimet dhe mosveprimet të tre institucioneve të përfshira në këtë transferim borxhi, MFE, DPD, DPT, si dhe të marrë masat e nevojshme për kontabilizimin e borxhit të akcizës



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për 49 tatimpaguesit në shumën prej **12,3 miliardë lekë**, e cila aktualisht mungon në regjistrin publik.

Përgjigja e subjektit: Ky rekomandim nuk është pranuar

Nuk është vlerësuar asgjë e kundërligjshme në të gjitha veprimet procedurale të sipërcituara dhe gjithë veprimet e tjera të lidhura me borxhet e akcizës subjekte të ligjit nr. 33/2017. Në kushtet që, këto detyrime vijonin të administroheshin nga administrata tatimore, në kushtet që, akciza ne vetvete administrohet dhe mbidhet nga instatcat doganore, si dhe në kushtet që, saktësisht, Udhëzimi 14, datë 03.05.2017. i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, parashikon saktësisht instancat doganore si kompetente për të vepruar lidhur me fshirjen/shuarjen e ketyre detyrimeve në zbatim të ligjit të sipërcituar, administrata tatimore i ka përcjellë zyrtarisht administratës doganore të dhëna lidhur me keto detyrimeve, me qëllim për të vepruar sipas parashikimeve më sipër. Ky Udhëzim, ka bërë një përcaktim të tillë, për faktin se:

Në kushtet që, strukturë përgjegjëse për vjeljen dhe administrimin e akcizës, aktualisht janë instatncat doganore, në sistemin informatik të tatimeve, nuk mund të evidentohen apo kontabilizohen pagesa për këtë detyrim. Sistemi tatimor nuk mund të gjenerojë urdhër pagese për një lloj detyrimi të cilin nuk e ka të kontabilizuar dhe për rrjedhojë asnjë pagesë e kryer për këtë qëllim nuk do të mund të evidentohet/kontabilizohet. Në kushtet që, akciza është e kontabilizuar në sistemin elektronik të administratës doganore, e cila në të përditshmen e saj, kryen në çdo kohë veprime konkrete të lidhura me vjeljen dhe administrimin e akcizës, strukturat eprore kanë vlerësuar se kompetente për të vepruar lidhur me procedurat konkrete për fshirjen/shuarjen e detyrimeve të papaguara të akcizës është administrata doganore.

Procedura për transferimin e detyrimeve si më sipër, është bërë për të vetmen arsye se, nëse administrata doganore do të vepronte për fshirjen/shuarjen e detyrimeve respektive subjete të ligjit nr. 33/2017, vlera e mbetur e borxhit të referohej vetëm në diferencën e detyrimit sipas të dhenave të administruara nga administrata doganore, për të mos patur vlera të ndryshme për të njëjtin detyrim, në dy administrata të ndryshme. Fakti që, DPD nuk ka vepruar sipas kërkesave të udhëzimit nr. 14/2017, të Ministrit të financave dhe Ekonomisë si dhe nuk ka marrë në konsideratë informacionin e dërguar zyrtarisht nga ana e DPT për detyrimet e papaguara të akcizës, nuk do të thotë se keto detyrime janë fshirë nga regjistrat e administrimit publik. Aktualisht, nëpërmjet VKM nr. 655, datë 31.10.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM 612, datë 05.09.2012, “Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”, Këshilli i Ministrave e ka zgjidhur këtë ngërç procedural si dhe i ka dhënë zgjidhje procedurave ligjore lidhur me detyrimet e papaguara të akcizës, parashikime të cilat konsistojnë në, zgjidhjen e problematikës dhe administrimin në vijim të këtyre detyrimeve nga ana e administratës doganore.

Konkretisht, me anën e Vendimit nr. 655, datë 31.10.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM 612, datë 05.09.2012, “Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”, Këshilli i Ministrave ka saktësuar të gjitha procedurat e ngelura pezull lidhur me vjeljen dhe administrimin e akcizës në Republikën e Shqipërisë. Në nenin 8, të kësaj VKM-je përcaktohet saktësisht se, *të gjitha detyrimet e akcizës që janë kontabilizuar në administratën tatimore kalojnë në ndjekje të administratës doganore*, duke parashikuar edhe nxjerrjen e një Udhëzimit për saktësimin e procedurave për këtë qëllim dhe afatet brenda së cilave i gjithë ky proces duhet të përfundojë. Udhëzimi i Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, dalë në mbështetje të pikës 9, të Vendimit të Këshillit të Ministrave Nr. 612, datë 05.09.2012, “Për dispozitat zbatuese të Ligjit “Për akcizat në RSH” i ndryshuar, ka përcaktuar saktësisht procedurat që duhet të ndiqen në respektim të dispozitave referuese. Dalja e akteve



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

normative si më sipër, konsiston edhe në përmbushjen e rekomandimit të lënë nga ana e KLSH.

Gjithsesi, nuk qëndron pretendimi i ngritur nga ana e audituesve të KLSH-së se, *detyrimet e akcizës të kontabilizuara nga administrata tatimore dhe të përcjella paraprakisht për administrim administratës doganore, janë hequr (fshirë) nga regjestr i borxhit tatimor në kundërshtim me kërkesat e ligjit dhe mungojnë aktualisht në regjistrin publik.*

Me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 61/2012, “Për akcizat në RSH” i ndryshuar, akciza e administruar deri në këtë moment nga ana e administratës tatimore kalon në përgjegjësi administrimi të administratës doganore. Në zbatim dhe në respektim të kuadrit ligjor në fuqi, çdo veprim procedural lidhur me këtë lloj tatimi në vijim, do të bëhet nga strukturat përgjegjëse që në rastin konkret janë strukturat doganore.

Me hyrjen në fuqi të Ligjit nr. 33/2017, “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, administratat tatimore dhe doganore ngarkoheshin nga ligji sipas përgjegjësisë, të ndërmernin veprimet e detyrueshme procedurale në zbatim të tij. Me qëllim saktësimin e procedurave në zbatim të këtij ligji, ka dalë edhe Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 14, datë 03.05.2017, “Për zbatimin e Ligjit nr. 33/2017, “Për pagesën dhe fshirjen/shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/shuarjes së detyrimeve tatimore”, i cili saktësisht në pikën 4, të Kreut V, parashikon se, *brenda 30 ditëve nga data e hyrjes në fuqi të ligjit, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve do të dërgojë zyrtarisht pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave detyrimet e tatimpaguesve për akcizë/gjobë/kamatëvonesë e dënim administrativ për periudhën tatimore janar 2011 deri dhjetor 2014, sipas periudhave që ju perkasin. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave për këtë tatim do të zbatojë procedurën e fshirjes/shuarjes pjesore të detyrimeve të akcizës, në zbatim të nenit 6 të ligjit.*

Me qëllim kryerjen e veprimeve të detyrueshme procedurale bazuar sa më sipër, në kuadër të fshirjes/shuarjes të detyrimeve të papaguara subjekte të këtij ligji, administrata tatimore ka kërkuar nga ana e administratës doganore kontabilizimin e detyrimeve të akcizës të ngelura nën administrim të administratës tatimore, pasi ky lloj tatimi tashmë administrohet nga strukturat doganore dhe tatimet nuk mund të kryejnë procedurat e fshirjes/shuarjes së një detyrimi që nuk është nën përgjegjësinë e saj të administrimit. Konkretisht, me shkresë nr. 11562/1 Prot., datë 16.06.2017, Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve i ka përcjellë DPD-së listën analitike të tatimpaguesve debitorë të akcizës për periudhën janar 2011- dhjetor 2014, në vlerë totale 12.029.713 mijë lekë, me qëllim që DPD të zbatojë detyrimet ligjore për fshirjen/shuarjen e detyrimeve të akcizës sipas nenit 6, të ligjit 33/2017. DPD me anën e shkresës nr. 14634/1 Prot., date 23.06.2017, ka kthyer përgjigje duke pretenduar se, *nuk mund të procedojë me zbatimin e ligjit të fshirjes/shuarjes pjesore për këto detyrime pasi ato nuk janë të kontabilizuara nga ana e DPD sipas parashikimeve të këtij ligji.* Marrë shkas nga ky qëndrim i DPD, sërish DPT me anën e shkresës nr. 11562/3 Prot., datë 05.07.2017, sqaron DPD-në se bazuar dispozitave të ligjit 33/2017, dhe Udhëzimit dalë në zbatim të tij, parashikohet saktësisht se për çdo detyrim akcize, procedurat e fshirjes/shuarjes do të kryen nga strukturat doganore dhe në kushtet që detyrimi i akcizës nuk administrohet nga administrata tatimore, kjo e fundit e ka të pamundur të gjenerojë urdhër pagesa për këto detyrime.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Të njëjtin interpretim, duke kërkuar edhe marrjen e masave për zbatimin me korrektesë të procedurave ligjore sipas përgjegjësisë, e gjejmë edhe në qëndrimin e Ministrisë së Financave, përcjellë palëve me shkresë 9187/2 Prot., date 25.07.2017. Marrë shkas edhe nga qëndrimi zyrtar i Ministrisë së Financave, me shkresën nr. 17495/1 Prot., date 30.08.2017, DPT i ka përcjellë zyrtarisht DPD-së listën përfundimtare të detyrimeve të akcizës së administruar prej saj në vlerë 12.340.590 mijë lekë, përfshi edhe tatimpaguesit debitorë në formë analitike, me qëllim verifikimin dhe kryerjen e procedurave për fshirjen/shuarjen pjesore të detyrimeve sipas ligjit 33/2017.

Në zbatim të ligjit nr. 33/2017, dhe Udhëzimit dalë në zbatim të tij, DPT i ka përcjellë zyrtarisht për administrim dhe kryerje të veprimeve procedurale të fshirjes/shuarjes pjesore sipas ligjit, DPD-së informacion të detajuar të detyrimeve të akcizës të ngelura ende në regjistrat e administratës tatimore. Nëse DPD do të kishte vepruar për fshirjen/shuarjen pjesore të këtyre detyrimeve si kundër ligji shprehimisht e detyron, atëherë kjo vlerë nuk do të ishte më e njëjtë por ndjeshëm më e ulët. Gjithashtu i njëjti detyrim nuk mund të administrohet nga dy institucione të ndryshme, për më tepër edhe në vlera jo më të njëjta. Pikërisht për këtë shkak, DPT u ka kërkuar strukturave të varësisë, heqjen nga sistemi tatimor C@TS, të detyrimeve objekt trajtimi.

Fakti që, administrata doganore nuk ka pranuar të veprojë sipas kërkesës së administratës tatimore, nuk do të thotë se këto detyrime tashmë janë fshirë/shuar nga regjistrat publikë. Ky komunikim zyrtar midis administratave doganore dhe tatimore, të dyja nën varësi të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, nuk ka pasqyruar asnjë pasojë për buxhetin e shtetit. Detyrimet objekt i rekomandimit jo vetëm që nuk janë fshirë nga regjistrat publikë, por pas ndërhyrjes edhe të strukturave kompetente për zgjidhjen e situatës, procedurat pasuese që do të ndiqen, janë pikërisht ato të kërkuara dhe iniciara paraprakisht nga ana e administratës tatimore.

Në përfundim të zbatimit të kërkesave dhe detyrimeve që burojnë nga VKM nr. 655, datë 31.10.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në VKM 612, datë 05.09.2012, “Për dispozitat zbatuese të ligjit “Për akcizat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar”, këto detyrime do të kontabilizohen nga ana e administratës doganore dhe ky proces nuk do të ketë asnjë efekt në vlerën e detyrimit, interesat apo kamatëvonesat e këtij borxhi të papaguar. Fakti që, kontabilizimi i këtij detyrimi, në zbatim edhe të kërkesave të ligjit për akcizat, do të bëhet nga ana e administratës doganore bazuar në të dhënat që zyrtarisht do të përcillen nga ana e administratës tatimore, konfirmon se, procedura e ndjekur paraprakisht nga ana e administratës tatimore jo vetëm që nuk vjen në kundërshtim me kërkesat e legjislacionit për akcizën në fuqi, por i jep zgjidhje një situatë të ngelur pezull dhe ende të pazgjidhur për administrimin e plotë të detyrimeve të akcizës nga ana e administratës doganore.

Komente nga Grupi i Auditimit:

Nga auditimi konstatohet se nga DPT **ky rekomandim nuk është pranuar dhe detyrimi nuk është pasqyruar në kontabilitetin e tij, por as në kontabilitetin e DPD, e as në regjistrat e borxhit publik.** Megjithatë subjekti nuk e ka pranuar rekomandimin, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe të Ekonomisë nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë Administratës Doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara” ka vazhduar me procesin e transferimit të detyrimeve të akcizës, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 9206, datë 07.05.2019 në DPD, pasi më parë janë inventarizuar praktikat dokumentare dhe i janë llogaritur dhe kamatat deri më këtë datë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nga DRT që i kanë patur në përgjegjësi. ***Tashmë detyrimi i subjekteve arrin në 13.3 miliardë lekë, nga 12.3 miliardë lekë që ishtë, pra me një rritje prej 1 miliard lekë, pra konstatimi i KLSH-së në auditimin e mëparshëm ka qenë i saktë dhe i mbështetur ligjërisht.***

Pas korespondencave të vazhdueshme ndërmjet dy institucioneve, por dhe ndërhyrjes së Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë për përmbylljen e procesit të transferimit, DPD me shkresën nr. 20946/1, datë 19.08.2019 ka njoftuar për procesin e verifikimit të dosjeve dhe marrjen në evidencën e borxhit kur ai është në përputhje me kërkesat e udhëzimit, por grupit të auditimit nuk ju është paraqitur asnjë evidencë për regjistrimin e këtyre detyrimeve në kontabilitetin e DPD, pra procesi është në vijim.

Statusi i rekomandimit: ***Edhe pse nuk është pranuar nga DPT, transferimi i borxhit të akcizës është në proces.***

D. MASAT DISIPLINORE

Fillimi i procedurës për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për nënpunësit e ngarkuar me përgjegjësi referuar Raportit Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së.

Janë rekomanduar 3 masa disiplinore si më poshtë:

-Largim nga shërbimi civil për Z/V Drejtorin e Përgjithshëm të Tatimeve Z. ■■■ për të cilin është *pushuar ecuria e masës disiplinore.*

-Largim nga shërbimi civil për Drejtorin e DRTVSH Znj. ■■■ është filluar ecuria e masës disiplinore dhe është *larguar nga shërbimi civil.*

-Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri dy vjet për Drejtorin e Burimeve Njerëzore Znj. ■■■ për të cilën është *pushuar ecuria e masës disiplinore.*

- Për Znj. ■■■ rekomandimi i dhënë në raportin përfundimtar, është revokuar nga KLSH, pas dërgimit të tij në DPT.

-Gjithashtu KLSH i ka rekomanduar Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve të bëjë vlerësimin dhe shqyrtimin e shkëlqeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, sipas përgjegjësisë individuale dhe të nisë menjëherë procedurat për dhënien e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Largim nga shërbimi civil”, *për të cilën nga DPT nuk ka nisur procedurë.*

E- Për Departamentin e Administratës Publike, nga KLSH është lënë 1 rekomandim, i cili konsiderohet i pranuar dhe i zbatuar, për aq kohë sa i është referuar masa e dhënë për një punonjës.

**Titulli i
Gjetjes
Situata:**

Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

Nga auditimi u konstatua se, DPT i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Lartë të Shtetit, brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 4540/40, datë 12.12.2018 “Njoftim për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, me të cilën ka paraqitur Planin e Masave “Për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së....”, ku nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH, si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse.

-Brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ku përcaktohet se ky informacion duhet dërguar brenda 6 muajve nga marrja dijeni, DPT, ka dërguar informacionin me shkresën nr. 4540/62, datë 23.05.2019 “Raportim



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

lidhur me zbatimin e Rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar”. Në këtë raportim DPT ka shprehur kundërshtimet e saj për rekomandimet e lëna, kryesisht për një rekomandim për përmirësim ligjor dhe një rekomandim për eliminimin e efekteve negative, që ka të bëjë me transferimin e borxhit të akcizës në DPD.

Të analizuara sipas natyrës së rekomandimeve rezultojnë se:

A- Për përmirësim të dispozitave ligjore janë bërë 3 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar dhe 2 janë në proces.

B- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 10 masa organizative, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar, 1 është pranuar pjesërisht dhe për rekomandimet e pranuar rezultojnë: 3 rekomandime janë zbatuar e janë në proces zbatimi 6 rekomandime.

C.1- Për shpërblim dëmi është rekomanduar 1 masë në shumën 79,596 lekë, e cila është arkëtuar nga subjekti përkatës, pra rekomandimi rezultojnë i zbatuar.

C.2- Për përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike janë lënë 6 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim, i cili ka të bëjë me regjistrimin në kontabilitetin e DPT dhe më pas transferimin e borxhit të akcizës megjithëse nuk është pranuar është proceduar me transferimin e tij gjatë vitit 2019, një rekomandim është pranuar pjesërisht, nga të cilët një është zbatuar dhe 4 janë në proces.

D. Për masat disiplinore, janë rekomanduar 3 masa, nga të cilat është dhënë një masë disiplinore dhe janë pushuar ecuria disiplinore për dy masat e tjera.

Kriteri : Ligji nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Ndikimi/Efekti Moszbatimi i rekomandimeve të lëna më parë nga Kontrolli i Lartë i Shtetit krijon moskoherencë të akteve ligjore dhe nënligjore, funksionim jo korrekt me kërkesat ligjore të strukturave të veçanta të DPT, si dhe përdorim pa efektivitet të fondeve të buxhetit të shtetit në drejtim të rimbursimit të TVSH.-së.

Rëndësia E lartë

Rekomandimi Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të analizojnë rekomandimet e pa zbatuara, duke marrë masa të menjëhershme për analizimin e shkaqeve dhe përgjegjësi konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/12Prot., datë 21.11.2018

Afati i zbatimit: Menjëherë.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

A. OPINIONI I AUDITIMIT

Baza për opinionin mbi përputhshmërinë (ISSAI 4000¹).

Nga auditimi mbi përputhshmërinë², i ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, ligjeve dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat realizohet veprimtaria, (kriteret e auditimit të përputhshmërisë), për vitin 2018 janë konstatuar mangësi dhe parregullsia në zbatimin e planit të të ardhurave tatimore, në funksionimin e drejtorive kryesore në DPT, thyerje të radhës dhe afateve të rimbursimit të TVSH, në funksionin e kontrollit tatimor nga DRT, në plotësimin e vendeve vakante, zbatimin e vendimeve të gjykatës për rikthimet në punë, delegimet e kompetencave, aktet rregullative të ndryshuara por edhe në zbatimin e akteve ligjore, nënligjore lidhur me detyrat funksionale të punonjësve të DPT.

Evidentohen mangësi në mbikëqyrjen e borxhit tatimor në Drejtoritë Rajonale, në informacionet e disponuara në nivel tatimpaguesi, masat e marra, në mungesën e inspektimeve në drejtoritë rajonale me peshën kryesore. Konstatohet, moszbatim i vendimeve gjyqësore për kthimet në vendin e punës me pasoja të konsiderueshme në buxhetin e shtetit, vende vakante të paplotësuara prej një kohe të gjatë, kryesisht në sektorë të rëndësishëm, trajtim me *dy standarde* i kriterëve të posaçme të rekrutimit për DHT, mungesë e ushtrimit të kontrolleve nga njësia qendrore drejt njësive tjera të Hetimit Tatimor, problematika lidhur me përcaktimin e specifikimeve teknike në procedurat e prokurimit, numër i lartë kontrollesh tatimore të pakryer nga DRT-të, procedura kontrolli të realizuara jashtë afateve dhe shpesh here të shoqëruara me shkelje procedurale, mungesa e një regjistri të miratuar rimbursimi, mosrespektim i afateve ligjore dhe i radhës së rimbursimit, mungesa e akt marrëveshjeve me tatimpaguesit për “*pagesat me këste*” janë çështje që paraqesin nevojën për një qasje më të kujdesshme nga ana e DPT veçanërisht në skemën e rimbursimit të TVSH.

Mungon një metodologji e mbështetur në akte ligjore dhe administrative për shpërndarjen e planit vjetor por dhe ndryshimeve të tij për drejtoritë rajonale. Mangësi vërehen gjithashtu në veprimet konkrete për përdorimin me efektivitet, ekonomikitet dhe efikasitet të fondeve publike.

Në gjykimin tonë si auditues të jashtëm, parregullsitë dhe mangësitë e konstatuara, të identifikuar dhe trajtuara në këtë Raport Përfundimtar Auditimi janë materiale dhe të përhapura në disa prej strukturave kyçe të kësaj administrate, tregojnë qartë që DPT nuk garanton plotësisht përputhshmërinë me aktet ligjore dhe nënligjore që rregullojnë aktivitetin e institucionit në tërësi.

Si konkluzion, nga auditimi i përputhshmërisë, i mbështetur në standardet INTOSAI dhe në Manualin e Auditimit të Përputhshmërisë së KLSH-së, i kryer në subjektin Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi (kriteret), të cilat nën gjykimin profesional të audituesit shtetëror të pavarur janë materiale dhe të përhapura, efektet e të cilave justifikojnë dhënien e ***një opinionit të kundërt të përputhshmërisë***³

¹ ISSAI 4000 – Udhërrëfyesi i Auditimit të Përputhshmërisë.

² Mbështetur mbi ligjin nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e KLSH-së”.

³ Opinion i Kundërt, jepet në rastet kur konstatohen anomali materiale dhe të përhapura.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

B. PROPOZIME PËR NDRYSHIME APO PËRMIRËSIME NË LEGJISLACIONIN NË FUQI.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi ushtruar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (DPT), bazuar në kryqëzimin e të dhënave të dy databazave: databaza e të dhënave gjyqësore me pagesat dhe detyrimet për punonjësit e larguar nga puna në DPT, dhe databaza e punësimit aktual të këtyre ish punonjësve, gjeneruar nga deklaratat e punëdhënësve në sistemin C@TS, u konstatua se 12 ish punonjës në listë pritje, që kanë marrë pagat apo i'u është njohur detyrimi, sipas përcaktimeve të nenit 66/1, pika 3, në ligjin nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, për të njëjtën periudhë, rezultojnë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, duke përfituar në këtë mënyrë dy paga mujore njëkohësisht nga buxheti i shtetit. Kontrolli i Lartë i Shtetit ka evidentuar këtë problematikë edhe në institucione të tjera buxhetore, apo sh.a. me aksioner shtetin shqiptar në raste më sporadike, në të cilat shfrytëzohet pa të drejtë hapësira ligjore midis dy ligjeve, që rregullojnë marrëdhëniet e punës në administratën shqiptare, ligjit nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil” dhe ligjit nr. 7961 datë 12.07.1995 “Kodi i Punës së Republikës së Shqipërisë” (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1-Rekomandimi: KLSH propozon që në Ligjin nr. 152/2013, datë 01.10.2013 “Për Nëpunësin Civil”, neni 66/1, pika 3 “Gjatë kohës së qëndrimit në listë, nëpunësit civil paguhën sipas pozicionit të fundit që kanë pasur në shërbimin civil”, **të shtohet pika 3.1 me përmbajtje “Nëpunësit civil, që gjatë qëndrimit në listë emërohen në një detyrë tjetër në administratën publike, sh.a. me aksioner shtetin apo struktura të financuara nga buxheti i shtetit, pozicionet e të cilëve rregullohen nga Kodi i Punës së RSH, do të marrin vetëm diferencën në pagë midis dy pozicioneve, nëse ka. Me lidhjen e marrëdhënies së re të punës, nëpunësi njofton menjëherë institucionin në të cilin rezultojnë në listë pritje.”**

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Ministrinë e Financave të përcjellin në Këshillin e Ministrave përmirësimet e duhura ligjore.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Me ligjin nr. 94/2018 “Për disa ndryshime e shtesa në ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat” është bërë trajtimi fiskal për të ardhurën nga dividendi, duke shtuar në nenin 38 “Dispozita kalimtare”, pikën 9, me këtë përmbajtje: “Norma e tatimit mbi dividendin në shkallën 8 % do të aplikohet edhe për fitimet e pashpërndara të realizuara në vitet 2018 e më parë, përfshirë rezervat dhe fitimet e kapitalizuara, me kusht që tatimi mbi dividendin, që i përket fitimeve të pashpërndara të viteve 2017 e më parë, të paguhet brenda datës 30 shtator 2019, ndërsa tatimi mbi dividendin për fitimin e vitit 2018 të paguhet brenda datës 20 gusht 2019”, me argumentin se reduktimi i normës së dividendit nga 15 % në 8 %, prezantohet si një masë e cila do ulë ngarkesën fiskale të investitorëve, duke nxitur alokimin më të shpejtë të kapitalit në ekonomi apo shtimin e konsumit. Ndryshimi ligjor i aplikimit të normës tatimit mbi dividendin, me efekt prapaveprues, është një amnisti fiskale” që krijon pabarazi fiskale në raport me individët, apo aksionerët, të cilët gjatë këtyre viteve e kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, duke zbatuar një normë tatimi prej 15%, ndërkohë që me këtë nen aksionerët të cilët nuk kanë shpërndarë dividendin deri në vitin 2017, tashmë do të përfitojnë një lehtësim fiskal, duke aplikuar një tatim prej 8%.

Nga auditimi konstatohet se, nga zbatimi i tarifës së re prej 8%, të ardhurat e derdhura nga tatimpaguesit për dividendin deri më 20 gusht 2019, janë gjithsej 7,859 milionë lekë,



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

krahasuar me 3,690 milionë lekë të derdhura për vitin 2017 dhe 3,041 milionë lekë të derdhura për vitin 2016. Konstatohet se, shuma e dividendit për 50 tatimpagues arrin në vlerën 4,030 milion lekë, ose zë 50% të totalit të derdhur, por auditimi konstaton dhe anomali në aplikimin e dividendit, si: nga 25 subjekte është derdhur tatim mbi dividendin në vitin 2019, në shumën 2,910 milionë lekë, por në vitet 2018 dhe 2017 kanë derdhur respektivisht 293 milionë lekë dhe 9.8 milionë lekë; janë derdhur për herë të parë gjatë këtyre tre viteve nga 1856 subjekte, shuma 2,555 milionë lekë, ose 32.5% e totalit të dividendit, çka ka bërë që këto subjekte të kenë përfituar nga ulja e shkallës së tatimit mbi dividendin (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1-Rekomandimi: Nisur nga sa më lart, për shkak të hapsirave apo trajtimit të subjekteve me dy standarde, nga administrata tatimore në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë të merren hapa të kujdesshëm në ndryshimet ligjore, për të shmangur “amnistie fiskale” të tilla në të ardhmen.

Në vijimësi

Evidentimi saktësisht i burimit të krijimit të të ardhurave për kontribute për sigurimet shoqërore e shëndetësore të mbledhura nga DPT, duke rregulluar dhe përmirësuar zbatimin e ligjeve ekzistuese për mbledhjen, transferimin e kontributeve sipas institucioneve përkatëse duke qarrantuar transparencën e të ardhurave të krijuara nga derdhja e kontributeve.

3. Gjetje nga auditimi : Në DPT, sipas të dhënave të sistemit C@TS dhe të kontabilitetit rezultojnë se **janë përfshirë në të ardhura nga kontribute** (për sigurime shoqërore e shëndetësore) për tu transferuar si dhe në detyrime nga kontribute për vitin 2018 përveç principalit të detyrimit të kontributit dhe kamatëvonesat dhe **gjoba** për mospagim në kohë të kontributeve, ndërkohë **që gjobat e vendosura nga administrata tatimore** që kanë të bëjnë me mosdeklarim punonjësish dhe gjoba për deklarim të vonuar të formularëve të punonjësve dhe detyrimet që rrjedhin nga TAP, të vendosura në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 119 – *Mosdeklarimi i punonjësve dhe fshehja e pagës dhe neni 119/1 – Mos deklarimi i pagës reale* janë raportuar si të ardhura të sistemit tatimor nga gjoba por mbahen në kontabilitet jashtë detyrimeve për sigurimet shoqërore në llogarinë 7115 – gjoba, sekuestreime e zhdëmtime.

-Detyrimet për kontribute të kontabilizuar në DPT dhe sipas sistemit C@TS përfshijnë detyrimin (principalin) në zbatim të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni. 1, neni. 13, neni. 15, neni 82, të përbëra nga principalin i detyrimit (sig. shoq. e shëndetësor) sipas kontribuesve si dhe kamatëvonesat dhe gjobat për pagesat e vonuara të derdhjes së kontributeve në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 4, neni 5/germa g, neni 4/pika 2.

Konkluzioni: Të ardhurat për kontribute të mbledhura në DPT për ISSH dhe FSDKSH të kaluara në buxhetin e shtetit përbëhen nga principalin (detyrimi për kontribute) dhe nga interesat dhe gjoba që kanë lidhje me mospagimin në afate kohore të kontributit nga tatimpaguesit në zbatim të kërkesave të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 66, dhe të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 1, neni 4 dhe neni 5.

Përfshirja e gjobave nga aplikimi i penalteteve për vonesat e derdhjes së kontributeve në të ardhurat nga kontributet e realizuara nga DPT, megjithëse zë rreth 2% të ardhurave bazuar në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

nenin . 66 të ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 bie ndesh me nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003.

Transferimi i kontributeve në fakt në ISSH dhe FSDSH realizohet nga MFE, në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 2.0.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 39/paragrafi 5 dhe të UMF nr. 2, datë 06.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika V.1 “Buxheti i sigurimeve shoqërore”, pika 226, ku thuhet se transfertat për sigurimet shoqërore të miratuara në buxhetin vjetor dhe e çelur nga MFE kryhet nga strukturat përgjegjëse për thesarin në Tiranë tek ISSH dhe sipas pikës 227 dhe pikës 129.

Procedura e transferimit të ardhurave nga MFE bie ndesh me kërkesat të përcaktuara në nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore”, i ndryshuar dhe të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar neni 2, neni 4, neni 5 ku është cituar që, procedurat për transfertat e të ardhurave nga kontributet nga organet tatimore në ISH dhe FSDKSH të përcaktohen me VKM (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1-Rekomandimi: Nga institucioni të merren masa që në bashkëpunim me MFE të propozohen rregullime ligjore në nene që kundërshtojnë njëra tjetrën për sa i përket 2 ligjeve, që kanë të bëjnë me përcaktimin e llojit sipas burimeve të të ardhurave nga kontributet sipas burimeve dhe institucionin që e kryen transferimin e të ardhurave duke ndërhyrë, konkretisht në ligjin nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, dhe ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, **për sa i përket :**

- Përcaktimit të **përbërjes së të ardhurave sipas burimit** të krijimit nga kontributet të bëhet në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 7703, datë 11.05.1993 “Për sigurimet shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 66 duke saktësuar përfundimisht përbërjen e të ardhura në kontribute që përveç kamat vonesat përfshirjen dhe llojin e gjobave sipas burimit të krijimit.

- **Dhe procedurës së transferimit të këtyre kontributeve** në ISH dhe FSKSH, duke përcaktuar institucionin përkatës. Aktualisht kjo procedurë kryet në fakt nga MFE në zbatim të ligjit nr. 9936, datë 2.0.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, neni 39, paragrafi 5 dhe të UMF nr. 02, datë 0.02.2012 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” pika V.1 “Buxheti i sigurimeve shoqërore”, pika 226, **duke rregulluar kështu** nenin 3 dhe nenin 4 të ligjit nr. 9136, datë 11.09.2003 “ Për mbledhjen e kontributeve të detyrueshme të sigurimeve shoqërore e shëndetësore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar

Brenda vitit 2019

C. MASA ORGANIZATIVE.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mbi **detyrimet e prapambetura të krijuara rishitazi për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën 20,741,781 mijë lekë.** Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë lekë.** Në këto dy raportime ka mospërputhje për shumën **3,891,869 mijë lekë** që janë në proces kontrolli për **171** kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

pamaturuara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Këtu përfshihet dhe shuma 10,266 mijë lekë i përket një tatimpaguesi për pagesën e kryer më datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, ku data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë kjo e konstatuar dhe nga vetë DRTVSH. **Diferenca në shumën 3,891,869 mijë lekë qëndron pezull më datë 31.12.2018 dhe nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” në kontabilitet në DPT.**

Konstatohet se grupin më të madh në ***stokun e kërkesave të pa rimbursuar më 31.12.2018 e përbëjnë “Pagesat me këste”, për 23 kërkesa në shumën 13,227,907 mijë lekë***, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. **Por pagesa me këste si veprim procedural jo vetëm për rastet ne proces por edhe rastet e përfunduara nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakordësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë**, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 germa b, ***si dhe tejkalon afatet e rimbursimit.***

Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, ***nuk ka kryer rakordime mujore*** me Degën e Thesarit për pagesat e Ministrisë së Punëve të Jashtme, veprime në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrit të Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, neni 64 pika 2 germa “a”, si dhe ***nuk u paraqit rakordimi mujor*** me Degën e Thesarit Tiranë për rimbursimet e TVSH-së kaluar nëpërmjet SIFQ, veprime në kundërshtim me UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore”, i ndryshuar, nenin 75 pika 2.6 dhe ***Manuali i Rimbursimit*** i rimbursimit të TVSH-së në paragrafin “Dërgimi i miratimit të shumës dhe urdhër pagesave në thesar për kryerjen e rimbursimit”.

Nga auditimi rezulton se, eksportuesit kanë detyrim ligjor të paraqesin deklarata doganore të eksportit, pasi për çdo rast ata janë eksportues sipas Kodit Doganor. Por, DRTVSH-së për “Eksportues të tjerë” nuk ka kërkuar paraqitjen deklaratave doganore të eksportit, së bashku faturën tatimore të kësaj deklarate si dokument provues për eksport, veprime në kundërshtim me nenin 57 të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” me nenin 48 germa “a” dhe “b” të UMF nr. 6, datë 30.01.2018 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe sipas VKM nr. 953, datë 29.12.2014 në nenin 10.1.

Nga auditimi rezulton se formati nr. 2 bashkëlidhur këtij udhëzimi, “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” siglohet nga inspektori dhe nënshkruhet nga Drejtori i rimbursimit të tvsh-se. Ky akt ***nuk siglohet*** nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe nuk është firmosur nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve, në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit të TVSH-se, paragrafi “Pranimi i kërkesave për rimbursim”, veprime në kundërshtim me Manualin e Rimbursimit.

Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës ***në rrugë shkresore*** nuk është në përputhje me procedurën e rimbursimit sipas pikës 2.1 të UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH” sipas të cilit çdo person i tatueshëm, i cili plotëson kushtet e parashikuara në nenin 77 të ligjit “Për TVSH-në”, ka të drejtë të kërkojë rimbursimin e TVSH-së. Për këtë ai plotëson formularin “Kërkesë për rimbursim të TVSH-së”, sipas modelit të miratuar në këtë udhëzim. ***Aplikimi bëhet elektronikisht*** dhe i kalon për trajtim Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në DPT. Kjo kërkesë regjistrohet automatikisht në regjistrin e posaçëm të rimbursimit të TVSH-së sipas një rendi kronologjik. Përfshirja në Manualin e Rimbursimit e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

paraqitjes së kërkesës edhe në formë shkresore nuk është në përputhje me paragrafin 2.1 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

Nga auditimi rezulton se regjistri e rimbursimit të TVSh-se (Manual) nuk pasqyron një pamje të drejtë dhe të besueshme të procesit të rimbursimit, e cila evidentohet edhe në kolonën e regjistrit që pasqyron Urdhër Pagesat e kaluara nëpërmjet thesarit, nga ku sipas raportimit shuma e likuiduar në vitin 2018 sipas regjistrit është 15.6 miliard dhe sipas raportimit të pagesave me thesar është 14.2 miliard 2018.

Në procesin e kontrollit në vend të kërkesës për rimbursim konstatohet se kontrolli tatimor përgjithësisht rezulton pa gjetje të shkeljes së legjislacionit tatimor. Për kategorinë eksportues kontrolli përfundon pas kryerjes së rimbursimit dhe pa gjetje. Në 31.12.2018 janë proces kontrolli tatimor 171 kërkesa për rimbursim në shumën **3,891,869 mijë lekë**, të cilat konsiderohen të pamaturuara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Rastet e mësipërme kontrollit tatimor nuk ka përfunduar në afatin ligjor 30 ditë për kategorinë eksportues dhe 60 ditë për kategorinë jo eksportues, është në kundërshtim me Ligjin 9920/2014 “Për procedurat tatimore” dhe UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në RSH”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2.

Pas përfundimit të procesit të rimbursimit, dokumentacioni protokollohet dhe arkivohet, por nga administrata tatimore qendrore, e cila është struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit, **nuk disponon dosja e tatimpaguesit** për dokumentacionin e rimbursimit, veprime në kundërshtim me nenin 75, pika 2.6 të UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1-Rekomandimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se për rimbursim për pagesa pjesore të përcaktuara paraprakisht, të lidhë Akt Marrëveshje të nënshkruar me palën kërkuese për dakordësinë e pagesës me këste dhe të propozojë Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë ndryshime ligjore për pagese me këste, për të shmangur rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas bërjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 gërma b, në funksion të mbrojtjes së interesit publik mbi atë privat.

1.2-Rekomandimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se të kryejë rakordimet periodike mujore me degën e thesarit për rimbursimet e TVSh-se kaluar nëpërmjet SIFQ.

1.3-Rekomandimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se të kërkojë paraqitjen deklaratë doganore të eksportit për të gjitha kategoritë e eksportuesve dhe faturën tatimore të kësaj deklarate, dokument i domosdoshëm provues i eksportit.

1.4-Rekomandimi: Format nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” të siglohet nga Drejtori i Rimbursimit të TVSH-së, nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve dhe të firmoset nga Drejtori i Përgjithshëm i Tatimeve.

1.5-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Rimbursimit të TVSH-se të eliminojnë paraqitjen e kërkesës për rimbursim në formë shkresore, pasi aplikimi elektronik për kërkesën për rimbursim të TVSH-së ka funksionuar dhe përmbush kërkesat e ligjit.

1.6-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit në DPT të ndjekin me përparësi dhe brenda afatit kohor të përcaktuar në UMF nr. 24, datë 02.09.2018 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, paragrafi 2.5.2 procesin e kontrollit në vend ose nga zyra të kërkesave për rimbursim për miratimin e miratimin e shumes së rimbursuar.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

1.7-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve si struktura përgjegjëse në procesin e rimbursimit të urdhërojë Drejtorinë e Administratës dhe prokurimeve në DPT që për dokumentacionin e arkivuar për procesin e rimbursimit, të krijohet dosja e tatimpaguesit.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se procedura e rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit e kategorizuar si eksportues **me risk zero** sipas nenit 10.3 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, nuk **kryhet automatikisht brenda 30 ditëve** nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së (**por mbi 90 ditë**)

Nga kërkesat e miratuara konstatohet se i njëjti tatimpagues, sipas kërkesave për rimbursim, here klasifikohet si eksportues me risk zero here si eksportues të tjerë, duke bërë dallimin jo vetëm për efekt të mospagesës së kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore (p.sh kërkesa me nr. 24516, dt 23.10.2017; nr. 8552, dt 25.04.2018; nr. 9648, dt 09.05.2018 dhe nr. 12380, dt 11.06.2018, ndërsa kërkesat e tjera janë trajtuar si eksportues ose eksportues të tjerë), por edhe të mosparaqitjes së deklaratave doganore të eksportit. Kjo sjell paqartësi në kategorizimin e eksportuesve sipas VKM 953, pasi nuk gjen përgjigje pyetja me risk zero kategorizohet kërkesa e subjektit apo vetë personi i tatueshëm .

Nga auditimi rezulton se paraqitja e kërkesës për “Eksportues me risk zero”, pranohet formuar nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, duke informuar subjektin dhe degën e thesarit se në vijim do të informoheni për procedurat e mëtejshme. Mosnjoftimi me formularin nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së” **se tatimpaguesi gëzon të drejtën e rimbursimit automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, nuk është në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.**

Për eksportuesit me risk zero nuk ka gjetur zbatim në asnjë rast Udhëzimi Nr. 24, datë 02.09.2008 “Mbi procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 75/1 pika 2.5, sipas të cilës për qëllime të analizës së riskut, kjo Drejtoria, kur e gjykon të nevojshme, mund t'i kërkojë personit të tatueshëm kopjet e faturave të blerjeve apo të deklaratave të importit, për të cilat ka lindur e drejta e zbritjes së TVSH-së”, kërkesë e cila nuk është aplikuar në asnjë rast.

Nga kontrolli tatimor i ushtruar në këtë kategori eksportuesish rezulton se ka mangësi në verifikimin e regjimit të përpunimit aktiv mbështetur në legjislacion dhe dokumentacion doganor. Sipas dispozitave të Kodi Doganor për subjektet doganor që kryejnë aktivitet nën regjimin e përpunimit aktiv (RPA) lëshohet autorizim doganor, duke përcaktuar afate kohore për mbyllje regjimi, koeficiente teknik ose karta teknologjike. Ky autoritet kryen rakordime periodike sipas kriterëve të autorizimit doganor si në vlerë dhe në sasi për mallrat jo shqiptare të rieksportuar. Gjithashtu, konstatohet se sistemi tatimor C@TS për eksportet e përpunimit të mallrave jo-shqiptare nuk paraqet të dhëna të detajuara për furnizimin e shërbimit (vlera i punës) që i shtohet vlerës së mallrave të rieksportuar. Faktorët e sipërpërmendur, janë dokumentacion që mund të kërkohen nga autoriteti tatimor së bashku me kërkesën për rimbursim, për vlerësuar kërkesën për rimbursim mbi dokumentacion të plotë ligjor i cili të administrohet në dosjen e tatimpaguesit dhe verifikohet më tej gjatë kontrollit në vend ose nga zyra, sipas analizës së riskut. (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1-Rekomandimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se për eksportuesit e kategorizuar si eksportues **me risk zero** sipas nenit 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, të zbatojë procedurën e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

rimbursimit automatik brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës për rimbursim të TVSH-së, si dhe të respektojë afatin 30- 60 ditë, për kategoritë e eksportuesve të tjerë dhe kategoritë jo eksportues brenda, duke respektuar metodën FIFO.

2.2-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me DRTVSH-së dhe Drejtorinë Ligjore në zbatim të VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për qëllim të rimbursimit të TVSH-së për eksportuesit me risk zero sipas nenit 10.2 të qartësojë rastin nëse eksportues me risk zero, konsiderohet personi i tatueshëm apo kërkesa e radhës për rimbursim që plotëson kërkesat e nenit 10.1.

2.3-Rekomandimi: Për eksportuesit me risk zero në pranimin e kërkesës me formular nr. 2 “Njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursim të TVSH-së”, të informohet tatimpaguesi dhe dega e thesarit se rimbursimit se rimbursimi kryhet automatikisht brenda 30 ditëve pa analizë risku, në përputhje me nenin 10.2 të VKM 953/2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, konstatohet se është përfunduar rikontrolli në subjektin koncesionar [REDAKTUAR] SHA me NIPT L...A dhe rezultati ka qenë i njëjtë me kontrollin e kryer në vitin 2017, duke certifikuar po të njëjtën shumë për rimbursim, **vlerën 4,072,442 mijë lekë.**

Por nga auditimi i kryer nga KLSH në AKBN, përcjellë në DPT me shkresën nr. 1442/9, datë 06.08.2019 Vendimi i Kryetarit të KLSH-së nr. 32, datë 30.07.2019, ka rezultuar se tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...A **nuk ka leje ndërtimi** për zbatimin e kontratës koncesionare me nr. 5446 Rep; nr. 1944 Kol, të datës 02.05.2011 miratuar me VKM nr. 365, datë 04.05.2011, hyrë në fuqi sipas fletores zyrtare nr. 62, datë 23.05.2011.

Për këtë u komunikua me përfaqësuesit e DPT për paraqitjen e të gjithë dokumentacionit të mbajtur gjatë rikontrollit dhe atë mbështetës, si leje ndërtimi, kolaudim vepre, raportin e përbashkët të hartuar dhe me përfaqësuesit e AKBN, etj. Nga ana e DPT (DTM) u paraqit praktika e rikontrollit: Raporti Përfundimtar i Kontrollit me shkresën nr. 810/8, datë 07.05.2019, i shoqëruar me njoftim vlerësimin për detyrimet tatimore me rezultatin zero, dërguar pranë tatimpaguesit me shkresën nr. 810/7 dhe nr. 810/6, datë 08.05.2019.

Gjithashtu, na u vu në dispozicion dhe korrespondenca shkresore ndërmjet DTM dhe AKBN, ku i është kërkuar në vazhdimësi përcaktimi i përfaqësuesve të AKBN që do të jenë pjesë e këtij rikontrolli, të cilët do të verifikonin vlerën e punimeve të kryera në këtë vepër, **por deri në përfundim të rikontrollit nga AKBN nuk janë përcaktuar përfaqësuesit e saj.**

Referuar shkresës nr. 1576/1, datë 28.03.2019, AKBN i ka kthyer përgjigje MIE, MFE dhe KLSH-së, ku ndër të tjera informon se: “Drejtoria e Monitorimit të Hidrocentraleve në vijim të procedurave ligjore ka monitoruar në mënyrë të vazhdueshme ecurinë e këtij koncesioni, si dhe ka inspektuar në terren sipas planeve monitoruese të miratuara. Nga kontrolli i ushtruar i dokumentacionit ligjor, ekonomiko-financiar dhe teknik, të ardhura nga shoqëria koncesionare [REDAKTUAR], janë hartuar raportet e monitorimit të detajuara, të cilat janë dërguar pranë MIE-s për të vijuar procedurat e mëtejshme”, **por në asnjë rast nuk shprehet për vlerën faktike të punimeve të kryera nga koncesionari.**

Nga auditimi konstatohet se, rezultati i rikontrollit tatimor nuk është nxjerrë nga grupi i përbashkët i punës me përfaqësuesit e DTM dhe AKBN, por vetëm nga inspektorët e DTM, në mospërputhje me rekomandimin e KLSH-së, por dhe të korrespondencave zyrtare ndërmjet dy ministrive të linjës dhe njërive të tyre të varësisë të përfshirë në këtë proces.



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Nga DTM u paraqit edhe akti i kolauditimit të veprës, i cili i referohet “*Leja e Ndërtimit*”, por pa cilësuar numrin dhe datën e miratimit të saj, si dhe Akti i mbajtur me përfaqësuesit e Komitetit të Digave dhe Dambave, koncesionarit, supervizorit të punimeve, për miratimin e lëshimit të ujit në rezervuar.

Trajtimi në Raportin e Rikontrollit Tatimor dhe në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së ushtruar në AKBN, evidentojnë mosdisponimin nga shoqëria koncesionare të lejes së ndërtimit të veprës hidroenergjetike, veprime këto në kundërshtim me pikën 8, gërma “a” dhe gërma “b” të nenit 20 të Udhëzimit nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, e për rrjedhojë vlera totale e TVSH-së së rimbursuar subjektit në shumën 4,072,442 mijë lekë paraqitet në kushte të mungesës së ligjshmërisë (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 8, faqe 394-444 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me AKBN, Ministrinë e Financave e Ekonomisë dhe me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjisë, me grup të përbashkët pune, **të riverifikojnë** veprimtarinë e këtij koncesionari, por dhe të koncesionarëve të tjerë që veprojnë në fushën energjetike, **për saktësimin e vlerës së punimeve faktike të realizuara në vepra deri në llogaritjen e tatimit mbi vlerën e shtuar, e për rrjedhojë ligjshmërinë e shumës së TVSH-së së rimbursuar shoqërisë në vlerën 4,072,442 mijë lekë , tashmë dhe në funksion të lejes së ndërtimit.**

Brenda 31.12.2019

4. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se sipas pikës 5.4 të Urdhërit nr. 23, datë 23.03.2018 “Për miratimin e Rregullores së Rimbursimit të TVSH-së”, ka rekomanduar kontroll në vend para rimbursimit të kërkesës për rimbursim. Nga verifikimi i disa rasteve të kontrollit tatimor ka rezultuar:

Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....T, me aktivitet fabrikimi i veshjeve të tjera dhe i veshjeve plotësuese (**fason**), kryen vazhdimisht kërkesa për rimbursim. Njëra prej kërkesave, përkatësisht kërkesa shkresore protokolluar në DPT me **nr. 27030, datë 21.11.2018**, subjekti kërkon rimbursimin e TVSH-së në shumën 1.174.997 lekë, për periudhën shtator dhe tetor 2017. Me shkresën nr. 270330/2, datë 05.12.2017 është kërkuar në DRT Tiranë, kontroll në vend para rimbursimit për miratimin e shumës së kërkuar. Nga DRT Tiranë, Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor nuk rezulton i depozituar në DPT deri 13.12.2017. Kontrolli tatimor ka përfunduar datë 22.01.2018 dhe është dërguar në DPT me shkresën nr. 64826/1, datë 25.01.2018, sipas të cilit shuma e miratuar për rimbursim përputhet me kërkesën e tatimpaguesit, por afati i kryerjen e kontrollit tatimor (*tejkalluar afati ligjor*), nuk është në përputhje kërkesat e UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në R SH” pika 2.5.2 paragrafi dyte. Nga auditimi konstatohet kontrollit tatimor evidentuar autorizimet doganore për regjimin RPA, por nuk ka shqyrtuar dokumentacion doganor për nënkontraktorët nëse ka, për materializmin e materialeve të importuara ose të blera brenda vendi në produktin e rieksportuar, për sasinë ose gjendje të lendeve të para ose të produktit përfundimtar, për sasinë e rieksportuar sipas afate kohore të përcaktuar në autorizim për mbyllje regjimi, për koeficient teknik ose karta teknologjike, mbetje teknologjike, sipas dokumentacionit të mbajtur nga autoriteti doganor për RPA dhe efekti në shitjet e deklaruara nga përpunuesi sipas legjislacionit tatimor.

Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me tregti me shumice e pajisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me **nr. 17466, datë 24.07.2017**, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 2.692.769 lekë, për periudhat qershor 2016- prill 2017. Me shkresën nr. 17466/2, datë 07.08.2017 kërkohet në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

DRT Vlorë kontroll ne vend para rimbursimit sipas procedurës së përshpejtuar të kontrollit për rimbursim sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”. Nga auditimi rezulton se në raportin e kontrollit tatimor me datë 19.12.2017 është evidentuar TVSH e krijuara nga referenca doganore, por në analizën e blerjeve nga importi mungon trajtimi koston se mallit deri te çmimi i shitjes i deklaruar, bazuar në faturën e origjinës se blerjes se mallit dhe TVSH-në e paguar me ndërhyrjen me çmim reference të aplikuar nga autoriteti doganor.

Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nënprodukteve të tij. Me kërkesë shkresore protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 8.868.949 lekë, për periudhën korrik, shtator, tetor, nëntor 2017. Raport Kontrolli Përfundimtar është mbajtur me date 08.01.2018 në DRT Durrës për verifikimin e saktësisë së vetëdeklarimeve për llogaritjen dhe derdhjen e TVSH-së dhe sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për periudhat shtator, tetor, nëntor 2018 ne vlerën 8.868.949 leke. Subjekti është i planifikuar për kontroll nga DPT me shkresën nr. 27892/2prot, datë 20.12.2017. Nga raport kontrolli tatimor në analizën kosto /çmim rezulton se nuk kemi shitje nën kosto. Por nga auditimi rezulton se përqindja e rritjes se çmimit në disa produkte është e ulët dhe në një rast është për mallin “fasolare” çmimi është i barabartë me koston. Ne raport kontroll është konstatuar mungesa e shpenzimeve të transportit në faturat e blerjes nga furnitori, por nuk rezulton të jenë evidentuar kontrata për shërbimit e transportit me shoqërinë transportuese për lëvizjen e mallit nga furnitori tek eksportuesi dhe më tej te klienti jorezident dhe ndikimin e tyre në raportin kosto/ çmim shitje, veprim ne kundërshtim me kërkesat e Ligjit Nr. 92/2014 date 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar” dhe Udhëzimin e Ministrisë se Financave nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 66 “Faturimi”, pika 2 e 3 (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1-Rekomandimi: Për Tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....T, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27030, datë 21.11.2018, për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L...R, me aktivitet tregëti me shumice e paisjeve elektroshtëpiake dhe radio televizorë, për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 17466, datë 24.07.2017 dhe për tatimpaguesi [REDAKTUAR] me NIPT L....P, me aktivitet eksportues i peshkut dhe nënprodukteve të tij për kërkesën për rimbursim protokolluar në DPT me nr. 27892, datë 06.12.2017, ti kërkohet inspektorit të kontrollit tatimor në DRT-re përkatëse informacion i plotë mbi problematikën e konstatuar dhe në rast se konstatohet se inspektori, nuk ka vepruar në përputhje me procedurat dhe kërkesat e ligjit tatimpaguesi të kalohet për rikontroll sipas nenit 85.1.c të ligjit nr. 9920/2014 “Për procedurat tatimore”.

Brenda muajit mars 2020

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi raportimin e të ardhurave konstatohet se, referuar akt rakordimit me Degën e Thesarit Tiranë, të ardhurat e derdhura gjatë vitit 2018, për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme (llogaria 4665...) janë në shumën 24,539 milion lekë, ku peshën më të madhe, rreth 95% të totalit e zënë parapagimet për tatim fitimin në shumën 23,266 milion lekë. Kjo llogari paraqitet progresivisht nga viti 2015 në shumën 66,555 milion lekë, ku 62,368 milion lekë i përkasin parapagimeve për tatim fitimin. Sipas raportimeve, kjo llogari paraqet shumën e arkëtimeve të papërdorura në sistemin E tax më 31.12.2018, kur në fakt teprica e kësaj llogarie përdoret në vazhdimësi nga sistemi tatimor C@TS, sa herë që tatimpaguesi paraqet një deklaratë tatimore, **pra kjo llogari nuk trashëgohet e ngurtësuar me tepricën në fund të vitit, por duke evidentuar lëvizjet mujore të saj të raportohej e pasqyrohej në kontabilitet gjendja e saktë, e po kështu të korrigjohej apo te sistemohej dhe teprica e kësaj llogarie në SIFQ.** Nga Grupi i Auditimit u kërkua gjendja e kësaj llogarie në



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

sistemin tatimor më 31.12.2018 dhe në kohë reale në përfundim të auditimit, të dhëna të cilat nuk na u vunë në dispozicion, pasi nuk mund të administroheshin as nga sistemi C@TS. Pra, ***kjo llogari në fund të çdo periudhe nuk paraqet pamjen reale dhe të sakte të saj jo vetëm në kontabilitetin e pasqyrat financiare të DPT, por dhe në SIFQ***, veprimet këto në kundërshtim me kërkesat e ligjit nr. 9936, datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Udhëzimin standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Drejtoria e Analizës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë, Drejtorinë e Përgjithshme të Thesarit e Degën e Thesarit Tiranë të marrë masa të menjëhershme për evidentimin e saktë të gjendjes së llogarisë 4665... “Të ardhura për tu sistemuar në periudhat e mëvonshme”, e cila në pasqyrat financiare të vitit 2018 rezulton ***në shumën 66,576,166,799 lekë***, në përputhje me kërkesat Udhëzimit Standard për zbatimin e buxhetit nr. 2, datë 06.02.2012, me ndryshime dhe Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore të qeverisjes së përgjithshme”.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i detyrimeve për kontribute të rezultuara nga sistemi C@TS për 50 tatimpaguesit buxhetore në DRT Tiranë rezultuan detyrime të krijuar kryesisht janë nga gjoba dhe kamatëvonesa për pagesë të vonuar të kontributeve sipas listës nr.,1 dhe nr. 2, nr. 5 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit. Gjatë vitit 2018 u konstatua se, nga DRT Tiranë dhe DRT Durrës janë kryer vetëm njoftimet për pagesë detyrimi nga kontributet, kamatëvonesa dhe gjoba për pagesë të vonuar, dhe fillim të masave shtrënguese, por nuk rezulton në arkëtimin e detyrimeve nga tatimpaguesit dhe rezulton se këto masa shtrënguese janë marrë kryesisht në fund të vitit, kur borxhi rezulton me shifra të larta. Në DRT Durrës referuar tabelës nr. 1 bashkëlidhur Raportit Përfundimtar të Auditimit, rezulton se detyrimet për kontribute, se nuk kanë filluar procedurat e mbledhjes me force të detyrimit në zbatim të nenit 89, 90,91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSh”, i ndryshuar, pasi rezultojnë nga sistemi C@TS me deklarata vjetore të tatimit.

Për sa i përket detyrimeve për kontribute për sigurime shoqërore për 20 institucionet buxhetore megjithëse janë kryer njoftimet për detyrime nga DRT Tiranë por aktualisht nuk ka asnjë reagim nga këto institucione për shlyerjen e detyrimit të konstatuara (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1-Rekomandimi: DPT të kryej një kontroll të plotë mbi këta tatimpagues, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, sipas nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Brenda vitit 2019

7. Gjetje nga auditimi: Konstatohet se Drejtoria e Mbledhjes me Forcë të Borxhit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve megjithë përpjekjet e kryera bazuar dhe në raportet e inspektimit të kryer gjatë vitit 2018 dhe evidencave të paraqitura duhet të bëjë të gjitha



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

përpjekjet për analizimin dhe vlerësimin e Borxhit Tatimor në nivel Kombëtar, i cili ka arritur në 107,7 miliard lekë, duke përdorur të gjithë mekanizmat e nevojshëm ligjorë dhe administrativë për monitorimin në kohë dhe me efikasitet të këtij borxhi. Në gjykimin tonë problematikat qëndrojnë në DRT për të cilat strukturat e mbledhjes me forcë të borxhit duhet të luajë rol më aktiv në monitorimin e veprimtarisë së mbledhjes së borxhit dhe marrjen e masave konkrete për uljen e borxhit tatimor, i cili gjatë periudhës objekt auditimi ka një trend rritës. Gjithashtu vërejmë se informacioni për borxhin në tërësi administrohet mbi pasqyra të përgjithshme dhe jo mbi baza individuale çka e humbet mundësinë për monitorim të drejtë dhe efikas. Është kërkuar me anë të postës elektronike informacion për gjendjen e detyrimeve në fillim të vitit dhe ecurinë sipas tatimpaguesit por nga ana DMF është kthyer përgjigje se disponon informacion vetëm për gjendjen e detyrimeve në fund të vitit sipas tatimpaguesve pasi në sistemin C@TS ruhen të dhëna të ngrira gjendje më 31.12.2018 në nivel tatimpaguesish (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

7.1-Rekomandimi: DMF të borxhit, të hartojë strategji konkrete efektive të reflektuar në programin vjetor të punës për marrjen e masave konkrete për rikuperimin e borxhit, për monitorimin dhe mbikëqyrjen e masave shtrënguese për mbledhjen e detyrimeve për DRT, pavarësisht se mbikëqyrja dhe ndjekja e dosjes së tatimpaguesit realizohet nga inspektorët e kontrollit pranë DRT-ve përkatëse, duke rritur kështu dhe ushtruar funksionin e saj mbikëqyrës më me efikasitet, me politika që do të bëjnë më transparent procesin e masave shtrënguese të mbledhjes me forcë të borxhit në bashkëpunimin me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor dhe atë Hetimor në mënyrë që të rritet arkëtimi i borxhit duke përmbushur detyrimet e saj ligjore dhe administrative.

Brenda vitit 2019

8. Gjetje nga auditimi: Debitorët të rezultuara gjendje në fund të vitit 2018 sipas pasqyrave financiare të konsoliduara në DPT përfaqësojnë detyrimet sipas DRT sipas sistemit C@TS në shumën prej 109,104,894,276 lekë dhe debitorë jashtë sistemit në shumën prej 3,045,573,196 lekë, të krijuara kryesisht para vitit 2014. Ndër to janë dhe detyrimet e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS janë në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket tre subjekteve të sipërpërmendur, nuk janë transferuar në DPD pasi Udhëzimi nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, ka vendosur **kushtin** që transferohen detyrimet të papaguara të akcizës të periudhës pas vitit 2010 dhe të kontabilizuar para datës 1 Tetor 2012 si dhe borxhet pas datës 1 Tetor 2012.

Kryesisht në totalin e detyrime të mbajtura jashtë sistemit peshën kryesore e detyrimet për “Akcizë” për 3 subjekte, e përbërë nga detyrim principal në shumën prej 589,752,495 lekë dhe kamat vonesa në shumën prej 337,530,745 lekë dhe gjoba inspektori në shumën prej 1,304,164,056 lekë. Sipas subjekteve detyrimi prej 2,331,447,296 lekë sipas vitit të krijimit dhe të ndarë sipas burimeve të krijimit paraqitet si më poshtë vijon:

Aktualisht nga auditimi referuar rezultoi se ndaj subjekti [REDAKTUAR] ka filluar procesi i konfiskimit të aseteve sipas të dhënave, ndaj subjektit [REDAKTUAR] në proces gjyqësor dhe subjekti [REDAKTUAR] sha është në gjendje kreditore në sistemin C@TS në shumën 30,428 mijë lekë dhe përbëhet kryesisht nga detyrime principale, nga auditimi rezulton se ndaj këtij subjekti nga NjTM nuk janë kryer procedurat për arkëtimin e detyrimit (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

8.1-Rekomandimi: Nga ana e DPT të merren masa për përfshirjen e të gjitha detyrimeve tatimore në të njëjtën bazë të dhënash në sistemin C@TS në mënyrë që të bëhet ndjekja në kohë reale e tyre. Ekzistenca e detyrimeve tatimore jashtë sistemit aktual krijon kushte për keqpërdorime të pa analizuara në kohën e duhur dhe të merren masa që të ndiqen arkëtimi sipas dispozitave ligjore në fuqi për detyrimeve e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS në shumën prej 2,331,447,296 lekë sipas të dhënave nga kontabiliteti i DNJTM, që i përket të pa transferuara në DPD.

Brenda vitit 2019

9. Gjetje nga auditimi: Në DPT për vitin 2018 rezulton moskontabilizim i detyrimit të akcizës për 48 subjekte, në shumën 13,274,569,647 lekë, si në kontabilitet (referuar pasqyrave financiare të konsoliduara për vitin 2018), dhe në sistemin informatik C@TS në DPT, ndërsa transferimi të dhënave për subjektet e akcizës nga DPT për në DPD është kryer gjatë vitit 2019, në bazë të shkresës nr. 9206, datë 07.05.2019 të nënshkruar nga zv/Drejtori i Përgjithshëm, drejtuar DPD. Nga ana e DPT grupit të auditimit në përfundim të auditimit dhe aktualisht nuk janë paraqitur evidenca nga DPD për evidentimin në kontabilitet të detyrimeve të akcizës prej 13,274,569,647 lekë, për 48 subjekte në DPD. Ky proces aktualisht rezulton të jenë në proces verifikimi, referuar shkresës nr. 20946/1prot., datë 19.08.2019 të Titullarit të DPD drejtuar DPT me objekt “Mbi procesin e marrjes në evidencë të akcizës të transferuar në DPD” dhe shkresës së paraqitur nga observacioni mbi Projekt Raportin e Auditimit, ku janë paraqitur 9 shkresa me objekt “Mbi marrjen në evidencë të borxhit të akcizës të transferuar në DPD” nga Titullari i DPD. Grupi i auditimit nuk disponon aktualisht të dokumentuar përfshirjen në regjistrat e borxhit dhe në kontabilitetin e Degëve Doganore të detyrimeve të akcizës për 48 subjekte, në shumën 13,274,569,647 lekë dhe as në regjistrat e borxhit të DPD (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

9.1-Rekomandimi: DPT duhet të ndërmarrë masa të menjëhershme nëpërmjet këmbimeve të informacioneve me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganës dhe MFE për dokumentimin e përfshirjes në kontabilitetin e detyrimeve dhe në regjistrat e borxhit të DPD, për 48 subjekte, në shumën 13,274,569,647 lekë dhe në përfundim të këtij procesi të njoftohet MFE.

Menjëherë

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se vlera e detyrimeve të prapambetura për shpenzimet gjyqësore të ish punonjësve të larguar nga puna të përfshira në Bilancin Kontabël të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve është 125,979,538 lekë dhe jo 287,615,392 lekë sa është detyrimi total. Pra diferenca prej 161,926,195 lekë nuk është njohur si detyrim në pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe për pasojë detyrimet e prapambetura janë deklaruar për një vlerë jo saktë, duke ulur vlerën reale. Prej tyre 271,231,116 lekë janë ndaj ish nëpunësve me status dhe 16,384,276 lekë ndaj ish nëpunësve me kod pune (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

10.1-Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masat për njohjen dhe përfshirjen në vlerë të saktë të detyrimeve të prapambetura ndaj ish punonjësve të larguar nga puna, në Bilancin Kontabël 2019, në përputhje me rregullat kontabël.

Brenda 28.02.2020

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i pagesave të bëra, për shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna është konstatuar mos respektim i radhës së



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

pagesave sipas parimit “First In First Out” (FIFO), sikurse parashikon Udhëzimi nr. 1, datë 04.06.2014 “Për mënyrën e ekzekutimit të detyrimeve monetare të njësisë të qeverisjes së përgjithshme në llogari të thesarit”. Është konstatuar se në kundërshtim me udhëzimin nr.1 datë 04.06.2014 grafiku i shlyerjes, në bazë të radhës së paraqitjes së vendimeve gjyqësore nuk është publikuar në faqen online të DPT apo në forma të tjera për ti bërë të ditur publikut, në zbatim të detyrimit ligjor të njësisë. Mosnjohja e detyrimeve në vlerën e tyre të saktë ndaj ish punonjësve ka ndikuar edhe në mos shlyerjen e detyrimit të plotë konform ligjit ndaj ish punonjësve me datë më të hershme të depozitimit të vendimit. Nga testimet e bëra në databazën e Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës është konstatuar se ka subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që nuk kanë marrë asnjë pagesë në 2018, kur në databazë ka subjekte me datë depozitimi të mëvonshme që kanë marrë të gjithë detyrimin e përlllogaritur për 2018; ka subjekte me datë depozitimi vendimi të hershme që kanë marrë vetëm një pjesë të detyrimit të përlllogaritur në 2018, në mënyrë të paqartë se mbi ç’kriter është përcaktuar masa e likuiduar, dhe në një kohë kur databaza vijon me subjekte me datë të mëvonshme që u është likuiduar detyrimi total i përlllogaritur i 2018; ka subjekte me datë të vonët depozitimi, që gjenden në radhë mes të palikuiduarve dhe që u është likuiduar në total detyrimi i përlllogaritur deri në 2018 (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

11.1-Rekomandimi: Drejtoria e Buxhetit dhe Financës të marrë masa të menjëhershme në vijimësi për respektimin me rigorozitet të parimit FIFO në shlyerjen e detyrimeve ndaj ish punonjësve të larguar nga puna.

Menjëherë

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar se Komisioni i Posaçëm “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil” prej vitesh nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore, duke lënë të patrajtuara ende në fund të vitit 2018 edhe 126 praktika gjyqfituesish. Në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015 “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, përcaktohet se “**Shqyrtimi administrativ përfundon jo më vonë se 15 ditë nga momenti i depozitimit të kërkesës**”. Është konstatuar se gjatë vitit 2018 Komisioni i Posaçëm është thirrur vetëm 7 herë nga Kryetari, dhe ka trajtuar vetëm 11 praktika ish nëpunësish. Gjatë vitit 2018 janë finalizuar 28 praktika prej të cilave 15 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2017, 11 janë trajtuar nga komisioni gjatë vitit 2018 dhe 2 kanë dalë në pension. **Nga auditimi është konstatuar se gjatë vitit 2018 numri i vendeve vakante në administratën tatimore qendrore ka variuar gjatë gjithë vitit në vlera të larta, si 179 vende vakante në janar 2018 dhe 173 vende në dhjetor 2018.** Në cilësinë e Sekretariatit Teknik të Komisionit të Posaçëm, parashikuar në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015, Drejtoria e Burimeve Njerëzore i ka vënë në dispozicion KP në mënyrë elektronike dhe shkresore databazën e ish nëpunësve civil, të shoqëruar edhe me informacionin e nevojshëm në lidhje me pozicionet vakante, në të cilat ekziston mundësia për t’u sistemuar këta nëpunës. Është konstatuar se Komisioni i Posaçëm nuk ka vepruar dhe nuk ka ushtruar kompetencat që i atribuon Urdhëri nr. 5151, datë 28.10.2015, edhe pse i është vënë në dispozicion informacioni i nevojshëm për këtë vendimmarrje, konkretisht databaza e ish nëpunësve të larguar dhe pozicionet vakante në strukturën e Administratës Tatimore Qendrore. Mosveprimi i këtij komisioni në përputhje me dispozitat dhe afatet ligjore ka shkaktuar për disa vite dhe vazhdon të shkaktojë kosto financiare për Drejtorinë e



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Përgjithshme të Tatimeve dhe për pasojë ka rënduar padrejtësisht buxhetin e shtetit shqiptar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

12.1-Rekomandimi: Komisioni i Posaçëm të marrë masa të menjëhershme për trajtimin e 126 praktikave gjyqësore të pa trajtuara ende.

Menjëherë

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, bazuar në kryqëzimin e të dhënave të dy databazave: databaza e të dhënave gjyqësore me pagesat dhe detyrimet për punonjësit e larguar nga puna në DPT, dhe databaza e punësimit aktual të këtyre ish punonjësve, gjeneruar nga deklaratat e punëdhënësve në sistemin C@TS, u konstatua se 12 ish punonjës në listë pritje, që kanë marrë pagat apo i'u është njohur detyrimi, sipas përcaktimeve të nenit 66/1, pika 3, në ligjin nr. 152/2013 datë 01.10.2013 “Për nëpunësin civil”, për të njëjtën periudhë, rezultojnë të punësuar në institucione të tjera buxhetore, në pozicione me kod pune apo status nëpunësi civil, të identifikuar specifikisht në tabelë, duke përfituar dy paga mujore njëkohësisht nga buxheti i shtetit (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Nr.	Emër Mbiemër	Institucioni/Pozicioni 2018	Institucioni/Pozicioni 2019
1		Bashkia Librazhd/Inspektor Taksash	Bashkia Librazhd/ Inspektor Taksash
2		Drejtoria Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist	Drejtoria Sig.Shoqerore Lezhë/ Kontabilist
3		Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor	Agjensia e Punëve Publike dhe Mirëmbajtjes / Puntëtor
4		Bashkia Durrës/Nëpunës taksash	Bashkia Durrës/Nëpunës taksash
5		Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kukës/Drejtor Drejtorie
6		Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre	Bashkia Kamëz/ Nëpunës të tjerë zyre
5		Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie	Bashkia Kavajë/Drejtor Drejtorie
6		Bashkia Peqin/ Nënkyetar Bashkie	Bashkia Peqin/ Nënkyetar Bashkie
7		Zyra Vendore e Regjistrimit Pas.Palu.Gjirokastër/ Përgjegjës sektori	A.SH.K. Drejtoria Vendore Gjirokastër/Përgjegjës sektori
8		Drejtoria e Përgj. Sherb.Trans. Rrugor/Përgjegjës sektori	Rikthyer DRT Shkodër
9		Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun	Avokati Popullit/Specialist i marrëdhënieve me publikun
10		Dega e Doganes Lezhë/ Inspektor doganash	Dega e Doganës Tiranë/ Doganier
11		Këshilli Ministrave/Drejtor Kabineti	Drejtoria e Përgj. e Sherb. Trans. Rrugor/ Drejtor Kabineti
12		Drejtoria e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori	Drejtoria e Përgj. e Shërb. Trans. Rrugor/Përgjegjës Sektori

13.1-Rekomandimi: Departamenti i Administratës Publike të bëjë në mënyrë të menjëhershme verifikimin e pozicioneve të identifikuar në tabelë dhe identifikimin e pozicioneve të rregulluara me status nëpunësi civil, me qëllim ndërprerjen e menjëhershme të pagesës së shpenzimeve gjyqësore në DPT, si dhe marrjen e masave disiplinore për këta nëpunës.

Menjëherë

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave të gjyqfituesve, të trajtuara nga Komisioni i Posaçëm, është konstatuar se 8 praktika ish punonjësish, si më poshtë, për të cilët Komisioni i Posaçëm ka bërë propozimet përkatëse brenda të njëjtës kategori punësimi (për të cilat nuk nevojitet pëlqimi i gjyqfituesit), DAP-i nuk ka nxjerrë aktet e emërimit apo refuzimit duke mbajtur pezull procedurat, me motivacionin se pret pëlqimin apo refuzimin e subjektit



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

gjqftues, në shkelje të përcaktimeve ligjore parashikuar në Urdhërin nr. 5151, datë 28.10.2015, kreu IV, pika 4, ku citohet se “Gjqftuesi brenda 3 ditësh pune njofton me shkrim KP për pëlqimin apo refuzimin e alternativave të dhëna nga komisioni. ***Gjqftuesi jep pëlqimin vetëm për emërimin në një pozicion të një kategorie më të ulët***”. Këto procedura të mbajtura pezull nga DAP-i, kanë shkaktuar në vijim akumulim të detyrimeve ndaj këtyre gjyqftuesve në DPT. Gjithashtu Urdhëri nr. 5151, datë 28.10.2015, “Për zbatimin e vendimeve gjyqësore të formës së prerë nga institucionet e administratës shtetërore, të përfshira në fushën e zbatimit të ligjit për shërbimin civil”, në Kreun V, sqaron qartësisht veprimet proceduriale që duhet të ndërmarë DAP-i në momentin e mbërritjes së rekomandimeve nga KP dhe pika 1 përcakton se DAP-i shqyrton akt rekomandimet brenda 15 ditëve punë dhe vendos pranimin ose mos pranimin sipas pikave në vijimësi të urdhërit. Në tabelën e mëposhtme të detajuar të gjyqftuesve të trajtuar nga Komisioni i Posaçëm, të finalizuar me propozime për pozicione brenda të njëjtës kategori dhe për të cilët nuk ka një vendimarrje, akt emërimi apo refuzimi nga DAP-I (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

Nr.	Emer/Mbiemer	Vitet e trajtimit	Data e P/Verbalit	Pozicioni para largimit nga detyra	Pozicioni propozuar nga KP
1		2017	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
2		2017-‘18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
3		2017-‘18	31.08.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
4		2017	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
5		2017- ‘18	26.07.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a
6		2017	26.07.2017	kategori page III-b	kategori page III-b
7		2017-‘18	07.03.2018	kategori page III-b	kategori page III-b
8		2017-‘18	03.11.2017	kategori page IV-a	kategori page IV-a

14.1-Rekomandimi: Departamenti i Administratës Publike të marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e akteve të emërimit apo refuzimit për propozimet e bëra brenda kategorive, nga Komisioni i Posaçëm.

Menjëherë

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar mosplotësim i vendeve vakante, me emërim të reja sipas parashikimeve ligjore për periudha të gjata kohore dhe mbulim i tyre me urdhëra delegimi. Gjatë vitit 2018 në administratën tatimore qendrore kanë qenë në fuqi në total 114 urdhëra për delegim kompetencash, prej të cilave 82 urdhëra të mbartur nga vitet 2017 dhe 2016 dhe 32 urdhëra të nxjerrë gjatë vitit 2018. Numri i urdhërave për delegim kompetencash në fuqi në fund të vitit 2018 ka qenë 57 urdhëra dhe deri në momentin e kryerjes së auditimit (korrik 2019) është ulur në 38 urdhëra. Nga auditimi i 16 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë viteve 2016 dhe 2017, dhe 22 urdhërave për delegim kompetencash ende në fuqi të nxjerrë gjatë vitit 2018 u konstatua se pozicionet e deleguara janë pozicione vakante në strukturë. Pra sa më sipër konstatohet se delegimi kompetencave, një instrument ligjor i parashikuar për t’u përdorur për detyra të caktuara, për një afat të caktuar kohor në funksion të performancës së institucionit, është kthyer në një mekanizëm të përhershëm, të përdorur në masë mbulimin e pozicioneve vakante në strukturë, me të gjitha atributet e pozicionit dhe me një afat të pacaktuar kohor, duke cënuar kështu përmbushjen e misionit të punës së këtij pozicioni (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

15.1-Rekomandimi: Strukturat përkatëse të marrin masat për ndërprerjen e delegimeve për pozicionet vakante dhe plotësimin e pozicioneve vakante me vendime emërimi.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Menjëherë

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi është konstatuar numër i lartë punonjësish shërbimi me kontratë, kërkesat në planifikim për të cilët janë të pa mbështetura në evidenca, puna që bën secili punonjës është e papërcaktuar dhe e pa matshme, si dhe mungon një procedurë e rregullt ligjore në rekrutimin dhe emërimin e tyre. Nevojat për staf ndihmës në fazën paraprake të planifikimit janë të pa argumentuara dhe mbështetura në evidencë mbështetëse nga Drejtoritë Rajonale Tatimore për të legjitimuar numrin e kërkuar të punonjësve me kontratë. Gjatë vitit 2018 nga 300 punonjës shërbimi me kontratë 6 mujore të planifikuar janë punësuar 298 dhe nga 30 punonjës me kontratë 1 vjeçare të planifikuar janë punësuar 22 punonjës. Nga auditimi është konstatuar se puna që kryejnë këta punonjës është e paqartë, e pa mirë përcaktuar dhe pa një përshkrim specifik për punën që duhet të kryej secili prej tyre. Për pasojë vështirësohet edhe një proces i mundshëm i vlerësimit të performancës së tyre nga eprorët përkatës. Është konstatuar gjithashtu se për këta punonjës nuk ka një procedurë të rregullt ligjore rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet me kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit dhe përzgjedhjes (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

16.1-Rekomandimi: Strukturat përkatëse të marrin masat për:

- Argumentimin dhe mbështetjen në evidenca të kërkesave në planifikim për punonjës shërbimi, kërkesa të cilat shndërrohen në kërkesa për fonde buxhetore.
- Mirë përcaktimin e punës që bën secili punonjës si dhe përshkrimin specifik të punës që kryhet në secilin pozicion.
- Rregullimin dhe ndjekjen e një procedure rekrutimi dhe punësimi, që përfshin shpalljen në institucione për pozicionet përkatëse, kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, procesin e kualifikimit, përzgjedhjes dhe shpalljen e fituesve.

Menjëherë

17. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të rekrutimit në strukturat e Hetimit Tatimor dhe auditimi me zgjedhje i 30 dosjeve të rekrutimit në këto struktura gjatë vitit 2018 nga 62 rekrutime gjithsej, janë konstatuar propozime dhe emërimet për 7 konkurrent fitues në pozicione pune jo në përputhje me kriteret e pozicionit. Konkretisht

- për 4 të rekrutuar, vjetërsia në profesion nuk përputhet me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi për Zj.███, Z.███, Z.███ dhe Z.███ mungon përvoja 1 vjeçare në profesion.
- për 1 të rekrutuar, kualifikimet profesionale nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionin vakant, pasi Z.███ zotëron vetëm diplomë Bachelor të pa integruar me Master Profesional, sikurse parashikohet në kriteret e posaçme të pozicioneve.
- për 2 të rekrutuar kualifikimet dhe vjetërsia në profesion nuk përputhen me kriteret e përgjithshme dhe të posaçme të shpallura për pozicionet vakante, pasi Z.███ nuk disponon Master Profesional dhe përvojë në profesion dhe Z.███ nuk zotëron Master Shkencor dhe përvojë në profesion (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 7, faqe 365-394 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

17.1-Rekomandimi: Strukturat përkatëse të marrin masat për emërimin e konkurrentëve të shpallur fitues në pozicione pune për të cilat ata kanë aplikuar, janë kualifikuar, dhe për të cilat plotësojnë kriteret në formim profesional dhe vjetërsi në profesion.

Menjëherë



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

18. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Kontrollit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nuk disponohen planet mujore për secilin prej sektorëve të kësaj drejtorie, në kundërshtim me përcaktimet e nenit 116 pika 2 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave sipas të cilit Drejtori Drejtorisë së Kontrollit Tatimor. Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në DPT, për 12 periudhave mujore të vitit 2018 ka miratuar planin mujor të kontrollit **në total 2.234 raste** për kontroll të tatimpaguesve, të cilat janë dërguar për zbatim në drejtoritë rajonale sipas shkresave të sipërcituara. DRT raportojnë të planifikuara **2.253 raste**. Në planifikim e kontrolleve tatimore për 12 mujorin kemi mospërputhje **për 19 raste të raportuara më shumë nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor**, të cilat janë rezultojnë raste të pa miratuara nga DMR, veprime në kundërshtim me planifikimin e kontrolleve tatimore nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut të DPT, sipas Manualit për Menaxhimin e Riskut, Kapitulli IX, “Përzgjedhja për kontroll”, paragrafi 9.2 pika. 1. Për vitin kalendarik 2018 rezultojnë se drejtoritë rajonale nuk kanë realizuar planin e miratuar të subjekteve për kontroll tatimor, problematike e mbartur në vite dhe e pa menaxhuar nga DKT, në kundërshtim me nenin 116 pika 6 të “Rregullores së Brendshme të Funksionimit të Administratës Tatimore” miratuar me Urdhrin Nr. 19 datë 22.02.2017 të Ministri i Financave, dhe menaxhimi i zbatimit të planit nuk ka qenë koherent, pasi gjatë vitit janë realizuar kontrolle të mbartura nga vitet e mëparshme (të pafilluara ose papërfunduara) dhe plani mujor është shtyrë për zbatim në periudhat e mëpasshme

Drejtorja e Kontrollit Tatimor dërgon çdo muaj planin e miratuar të kontrollit tatimor në DRT-re, por përveç këtij plani mujor dërgohen njëkohësisht dhe drejtpërdrejt edhe nga Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-se kërkesa për kontroll tatimor para rimbursimit, pa vënë në dijeni DKT dhe pa kaluar më parë nga DMR-ut.

Për 6-mujorin e parë 2018, evidentohen devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku nga 3 DRT-re janë miratuar për kontroll tatimor 2 DRT-rë, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe **nuk** janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Janë kryer kontrolle të paplanifikuara **për 6 DRT-re** e rimbursimit të fermerëve (Berat, Shkodër, Durrës, DTM, Tiranë dhe Fier); janë përfshirë për kontroll 3 DRT-të për rimbursimin e TVSH-se (Korçë, Vlorë dhe Tiranë). Për 6-mujorin e dytë 2018, evidentohen përsëri devijime në zbatimin e planit operacional nga kjo drejtori, ku kontrollet e planifikuara synojnë të kontrollohen **4 Drejtori Rajonale Tatimore**, lidhur me funksionimin e drejtorisë së kontrollit tatimor dhe përmbushjen e kontrollit tatimor në tatimpaguesit e përzgjedhur për kontroll, për periudhat e pakontrolluara dhe detyrat e lëna për zbatim nga kontrollet e mëparshme. Në fakt janë miratuar për kontroll tatimor 2 Drejtori Rajonale Tatimore, përkatësisht DRT Tiranë dhe DRT Lezhe, dhe nuk janë miratuar kontroll për zbatim rekomandimesh. Ndryshimi i planit operacional bie ndesh me Planin e Miratuar me Vendimi nr. 9, datë 30.01.2018 të Komitetit Operacional.

Nga të dhënat e vena në dispozicion nga DMR rezultojnë se **ka dërguar për rikontroll 47 subjekte** dhe DKT ka dërguar për rikontroll 39 subjekte, duke rezultuar me mospërputhje për 9 raste. Nga verifikimi rast për rast të subjekteve për rikontroll tatimor rezultojnë se në 26 subjektet e dërguara për rikontroll nga DMR nuk përputhen me subjektet e kërkuara për rikontroll nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor. Veprime në kundërshtim në shqyrtimin e kërkesave për rikontroll tatimor, sipas nenit 116 pika 7 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore, sipas të cilës në përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përfshihet dhe shqyrtimi për kërkesat për rikontroll tatimor, të parashikuara në pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008, duke i kërkuar me shkrim Drejtorit të Përgjithshëm miratimin ose jo të tyre. Drejtoria e Kontrollit Tatimor ka kërkuar **3 subjekte**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

për rikontroll për shkelje të legjislacionit nga inspektori tatimor, sipas pikën 2 të Nenit 85, të Ligjit Nr. 9920/2008 “Për procedurat Tatimore”. Kërkesa për rikontroll nga inspektorët e DKT shkon nga 0 deri në 3 kërkesa, i cili është shumë i vogël krahasuar subjektet e përzgjedhura me shkelje në Raportet Përfundimtare të Kontrollit në DRT-re dhe më pak se kërkesa për rikontroll sipas raporteve të kontrollit nga inspektorët e kontrollit të kësaj drejtorie.

Raportet e kontrollit tatimor të kryera nga inspektorët e kontrollit tatimor në DRT-re, nuk kalojnë në asnjë rast **për rishikim të cilësisë** në Sektorin e Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave, e cila ka si funksion dhe përgjegjësi funksionale parësore **shqyrtimin dhe analizimin e raporteve të kontrollit mbajtur** në tatimpagues nga strukturat e kontrollit në DRT-ve. Veprimet e mësipërme nuk janë në përputhje me përcaktimet në nenin 121 pika 1 dhe nenin 122 të Rregullores e Administratës Tatimore Qendrore. Detyrat funksionale të ushtruara nga Sektori i Cilësisë dhe Standardizimit sipas **Rregullores së Brendshme** të Punës së Administratës Tatimore Qendrore, miratuar nga Ministri i Financave me Urdhër Nr. 19 datë 22.02.2017, bazuar në neni 100 të saj, janë **përgjegjësi dhe detyrë e Inspektorit të Sektorit të Përmbushjes** të Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut.

Programi Kontrollit Tatimor miratuar në DKT, përveç legjislacionit baze, mbështetet në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore. Por dispozitat në këtë rregullore, që i përkasin funksionimit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, nuk përmbushin plotësimin detyrave funksionale të këtij sektori, pasi në rregullore nuk përcaktohen aktet që duhet të nxjerrë kjo drejtori pas kontrollit në subjektin, nuk përcakton afatet për realizimin e kontrollit, nuk përcaktohet procesi përzgjedhjes për kontroll duke analizuar faktorët e riskut. Standardi i përgatitës e Raportit të Kontrollit Paraprak dhe Raportit të Kontrollit Përfundimtar nuk gjen rregullim me dispozitë të posaçme në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore ose akt të brendshëm të kësaj administrate. Praktika e deritanishme mbështet kryesisht në Manualin e Kontrollit Tatimor i cili është në funksion të kontrollit të inspektoreve të kontrollit në DRT-re dhe nuk përputhet me funksionin e kontrollit të inspektorëve të DKT në DPT. Autorizimi për kontroll për çdo rast nuk ka të evidentuar datën e fillimit dhe përfundimit të kontrollit të kontrollit në subjektin që kontrollohet, duke lënë kështu hapësirë për mos realizimin të objektivave brenda periudhe kohore sa me efikase, të përcaktuar nga eprori i drejtpërdrejtë.

Në të gjitha Raportet e Kontrollit grupet e auditimit për kontrollet e ushtruara në pikën e programit ku kërkohet: “*Analiza me zgjedhje e raport kontrolleve me objekt rimbursimin e TVSH-së, apo të tatimit mbi fitimin, zbatimi i procedurave ligjore për rimbursimin*”, nuk kanë asnjë kontroll mbi këto akte, nuk kanë kryer asnjë analizë ekonomike financiare për shumatat e rimbursuar, duke **mos realizuar një nga pikat me të rëndësishme** të programit të kontrollit për rimbursimin në TVSH-se që prek drejtpërdrejt të ardhurat buxhetore. Sipas pikave të programit kontrollit, konstatohet se inspektorët e DPT për pika të veçanta paraqesin konstatime përgjithësuese, pa shtjellim të pikës, problematikë të veçante, pa subjekte konkrete, pa shkelje nga inspektorët e DRT-re.

Zbatimi i nenit 81.1 pika 1.1 të ligjit nr. 9920/2008 “Për procedurat tatimore në RSH” për vetëdeklarimin për transaksione të padeklaruara, tatimpaguesi ka të drejtë që 30 ditë para fillimit të kontrollit tatimor të deklarojë transaksionet e pa deklaruara për arsye të ndryshme. Por në praktikë kjo dispozitë nuk ka gjetur zbatim, dhe pavarësisht njohjes me njoftimit për kontroll tatimor, nga tatimpaguesi nuk bëhen ndryshime në deklarimin e tij për të përfutur nga kjo dispozitë ligjore, e cila njëkohësisht është dhe tregues jo cilësor i performancës së inspektorit tatimor që reflektohet në gjetje të ulëta deri në mos konstatim të shkeljeve të legjislacionit tatimor (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1, faqe 39-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

18.1-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve në bashkëpunim me Drejtorinë e Kontrollit Tatimor në DPT dhe Drejtorinë Ligjore të marri masa për hartimin e një Rregullore në përputhje me Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore Qendrore, në të cilin përcaktohen hapat dhe procedurat që duhet të ndjekin inspektorët e kontrollit në DKT për kryerjen e procesit të kontrollit në subjekt, përgatitjen e raportit të kontrollit, përgatitjen e raportit përfundimtar të kontrollit dhe dokumentet standarde të nevojshme, qasjet, metodat dhe teknikat që ata duhet dhe mund të përdorin në ushtrimin e veprimtarisë kontrolluese të zbatimit të legjislacionit tatimor.

18.2-Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT-ve, të përcaktojë prioritetet që duhen ndjekur në realizimin e detyrave dhe objektivave të DPT, duke miratuar plane mujore të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor me detyra për të 3 sektorët përbërës të saj, ku gjejnë pasqyrim të gjitha objektivat dhe prioritetet e parashikuara në dokumentet bazë të Strategjisë së Përmbushjes.

18.3-Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT, në bashkëpunim me Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut, e cila menaxhon dhe ndjek zbatimin e planeve të kontroleve mujore të dërguara në DRT-të, rezultatet e kontroleve nëpërmjet evidencave mujore brenda datës 10 të çdo muaji, analizon e përpunon vlerësimet e mbledhura mbi analizën e riskut për tatimpaguesit e kontrolluar nga të gjitha drejtoritë tatimore rajonale si dhe mban evidencë të detajuar në lidhje me numrin dhe llojin e kontroleve për çdo DRT, të analizojnë rezultatet dhe progresin e bërë kundrejt planit dhe kundrejt faktorëve të riskut mbi të cilët subjekti është përzgjedhur për kontroll.

18.4-Rekomandimi: Drejtoria e Kontrollit Tatimor në DPT të përzgjedh në bazë të një analize risku, me elemente të përcaktuar risku, kontrole në vend për çdo lloj aktiviteti ekonomik për të siguruar rishikim të cilësisë dhe standardizimit të tyre nga Sektori i Cilësisë Standardizimit strukturë e kësaj Drejtorie. DPT, të marrë masa për adresimin e ndjekjes së evidencave nga struktura përkatëse në DMR, me qëllim që Sektori i Cilësisë Standardizimit të kryejë funksionin e tij në përputhje dhe me planin e DKT.

Menjëherë e në vijimësi

19. Gjetje nga auditimi: Sektorët e Zbatimit në qendër dhe rajone kanë kryer kontrole të vazhdueshme në të gjithë territorin e Republikës së Shqipërisë për evidentimin e subjekteve dhe rasteve të mospërmbushjes vullnetare të detyrimeve. Nga këto struktura janë verifikuar në total **39,996** tatimpagues duke vendosur penalitete në shumën **352,600,738 lekë**. Nga kontrolet e realizuara **10,169** tatimpagues ose 35% rezultojnë me shkelje për shumën **339,484,137 lekë** dhe verifikime për shkresa të ndryshme në total **10,842** raste për të cilat janë vendosur **315** penalitete në vlerë totale **13,116,601 leke**. Nga numri i përgjithshëm i verifikimeve të Sektorit të Zbatimit **39,996 kontrole**, rezultojnë se **29,513 kontrole** ose 58 % e rasteve rezultojnë si tatimpagues të rregullt, pa shkelje të legjislacionit tatimor. Kjo performancë planifikimi pa analizë risku të programeve të kontrollit dhe urdhërave të punës mbi bazën e të cilave fillon puna e inspektorëve të zbatimit, reflektohet në nivelin e ulët të efektivitetit të punës së tyre.

Efektiviteti i punës së inspektoreve të hetimit (raporti i subjekteve të kontrolluara 39,996 raste dhe shkelje të legjislacionit tatimor 10.484 raste) i Drejtorisë së Hetimit Tatimor për vitin 2018 rezultojnë në masën **26%**. Në realizimin e planeve operacionale me efektivitet më të ulët se mesatarja vjetore rezultojnë **DHT Rajoni Jugor** në muajt shkurt-mars dhe prill-maj 2018 masën 13% dhe **DHT Rajoni Verior** për periudhën prill-maj 2018 me efektivitet në masën 11%. Kjo performancë e ulët e efektivitetit të punës tregon se Sektori i Zbatimit nuk ka



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

përmbushur objektivin kryesor të planit vjetor, evidentimin, parandalimin dhe goditjen e paligjshmërisë në fushën e tatim-taksave.

Nga auditimi rezulton DHT në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve (Sektori i Zbatimit) përveç planeve të miratuara nga DHT në DPT, nuk disponon plane të veçanta kontrolli operacional, në lidhje me përmbushjen e detyrave të tyre funksionale, për verifikimin e tatimpaguesve që kanë nën juridiksion territorial, në lidhje me marrjen e masave shtrënguese për mbledhje borxhi tatimor ose konstatimin për kundërvajtje administrative për shkelje të legjislacionit tatimor. Sektori i Zbatimit nuk ka një plan konkret në vijimësi për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese dhe administrative. Ndryshimet që ka pësuar neni 6 në Rregulloren e Brendshme të Administratës Tatimore, miratuar **Urdhëri nr. 65/1**, datë 02.02.2018, protokolluar me nr. 2328, datë 02.02.2018 “Për përcaktimin e procedurave të rekrutimit, emërimit, vlerësimit dhe marrjen e masave disiplinore për punonjësit e strukturave të hetimit tatimor”, **cenojnë cilësinë** e konkurrenteve për tu shpallur fitues, pasi pikët totale për testim me shkrim dhe gojë ulen nga 70% në 60% dhe nuk kërkohet më shpallja e listës së kandidatëve të suksesshëm, e cila prek transparencën e procesit të punësimit në strukturat e hetimit tatimor.

Nga auditimi rezulton se Drejtoria e Hetimit Tatimor mbi 90% të rasteve të konstatimit të shkeljes së legjislacionit fiskal e ka moslëshim kuponi tatimor, shkelje sipas ligjit 9920/2008 “Për procedurat tatimore”, neni 112 germa “b” pika “i” sipas të cilit nëse tatimpaguesi nuk lëshon kupon tatimor për të dokumentuar qarkullimin e realizuar të mallrave apo të shërbimeve bazuar në konstatimin (verifikimin) e kryer nga inspektorët tatimore, dënohet me gjobë në masën 50 000 (pesëdhjetë mijë) lekë dhe përveç masës së gjobës për tatimpaguesit e regjistruar për TVSH-në bëhet vlerësim tatimor për tre muajt e fundit, duke përdorur metodat alternative, të parashikuara në nenet 71 dhe 72 të këtij ligji. Nga strukturat e hetimit nuk u paraqit databazë për dërgimin për vlerësim tatimor për rastet e vendosjes së penalitetit për moslëshim kuponi tatimor, veprime në kundërshtim me nenin 147 pika 2 të Rregullores së Brendshme të Administratës Tatimore.

Nga auditimi rezulton se vendosja së penalitetit për punonjësit e padeklaruar për **247 raste ose 20%** të totalit, përbehet nga punonjës të padeklaruar nga tatimpagues të regjistruar si subjekte të biznesit të madh (TVSH dhe tatim fitim) dhe **985 raste ose 80%** në subjekte biznesi të vogël. Ky raport tregon se puna e inspektorëve të sektorit të zbatimit fokusohet kryesisht te biznesi i vogël, në të cilët numri i të punësuarve është shumë herë më i vogël krahasuar me numrin e të punësuarve në biznesin e madh (*Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 1, faqe 39-105 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

19.1-Rekomandimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor të fokusojë drejtimit kryesor të punës, në ushtrimin e kompetencave ligjore në hartimin e planeve operationale bazuar në plan të programuar dhe të përcaktuar të kontrollit dhe rikontrollit të vazhdueshëm të punës mbi të cilat të lëshohen urdhëra- shërbimi ditorë ose javore për lëvizjen e inspektoreve të Sektorit të Zbatimit nga një rreth/zonë/minizonë/rrugë në tjetrën, për identifikimin e subjekteve, të cilët ushtrojnë veprimtari pa regjistruar në QKB, që nuk deklarojnë punonjësit në organin tatimor, që nuk instalojnë dhe mirëmbajnë pajisjet fiskale ose sistemet e monitorimit, që nuk lëshojnë kupon tatimor.

19.2 -Rekomandimi: Drejtoria e Hetimit Tatimor të rrisë bashkëpunim me Drejtorinë Rajonale Tatimore në mbështetje të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë duke hartuar një plan konkret dhe në vijimësi për të mbështetur Drejtorinë e Mbledhjes së Borxhit për zbatimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e masave shtrënguese për ekzekutimin e urdhër Sekuestrove, sekuestrimin e aseteve dhe pasurive të tjera të luajtshme dhe konfiskimin e xhiros ditorë, të subjekteve debitore në organin tatimor.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Menjëherë

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i programimit të buxhetit të DPT për vitin 2018, i cili realizohet në 15 njësitë e sistemit, u konstatua se procesi i programimit buxhetor ka hasur problematika në realizimin e treguesve referuar programimit të buxhetit, sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr. 10, datë 28.02.2017 “Për përgatitjen e programit buxhetor afatmesëm 2018-2020”, që lidhen me sa vijon:

- Programi i përgjithshëm i të ardhurave për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore për subjekte të mbledhura nga DPT, është përcaktuar nga Drejtoria e Përgjithshme Makroekonomike në Ministrinë e Financave, dhe për rrjedhojë DPT ka marrë tregues të gatshëm për të ardhurat. Si rezultat në programimin fillestar të të ardhurave për kontribute të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të vitit 2018, në shumën 83,400,000 mijë lekë, ka rezerva sepse se programimi i tyre u shtua me akte normative (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 6, faqe 345-365 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1-Rekomandimi: Strukturat drejtuese të MFE/Drejtoria e Përgjithshme e Buxhetit dhe Drejtoria e Përgjithshme e Politikave Makro Ekonomike, Çështjeve Fiskale dhe Punësimit në bashkëpunim me strukturat drejtuese të DPT, të marrin masa që:

- Të riorganizojnë dhe mundësojnë programimin e të ardhurave të mbledhura nga DPT dhe në të gjitha fazat edhe nga strukturat e DPT, duke shtuar bashkëpunimin me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në mënyrë që treguesit e programimit të të ardhurave të mos vijnë të gatshme në DPT, por të programohen referuar një analize të drejtë e pa rezerva nga të dyja strukturat.

Brenda viti 2019

21. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përshkrimit të moduleve të listëpagesave në sistemin tatimor E-tax, bazuar në specifikimet teknike, DPT duhet të transmetoj drejt ISSH, të dhënat sipas llojit të subjektit (buxhetor, vetëpunësuar, etj.) dhe sipas të dhënave referenciale të ndërveprimit (Format Ligjore - tabela) të përcaktuara në marrëveshjen në fuqi e nënshkruar midis dy institucioneve DPT dhe ISSH, me nr. 11622, datë 19.05.2017, si më poshtë:

Aktualisht këto të dhëna nuk janë transmetuar nga sistemi informatik nga DPT në ISSH duke bërë të pamundur identifikimi e të dhënave për subjekte tatimpagues nga ISSH sipas formës ligjore për çdo subjekt kontribuues (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 6, faqe 345-365 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

21.1- Rekomandimi: Në protokollin e marrëveshjes së komunikimit, të lidhur ndërmjet ISSH dhe DPT me nr. 11622, datë 19.05.2017, të shtohet dhe pronësia e tatimpaguesve (shtetërore, private, e huaj, e përbashkët etj), përveç formës ligjore, në mënyrë që nga kombinimi i të dyja formave të bëhet e mundur identifikimi i subjekteve tatimpagues buxhetorë, jo buxhetorë dhe private.

Brenda vitit 2019

22. Gjetje nga auditimi: Nga DPT, për aktivet afat gjata (ndërtesa, toka, makineri dhe pajisje) në pronësi nuk është realizuar një rivlerësim që nga momenti i regjistrimit të tyre në kontabilitet, pra ato janë të paraqitura me koston historike. Kosto historike e një aktivi ose detyrimi ka disavantazhin që jo gjithnjë paraqet vlerën e saktë të tyre krahasuar me çmimet e tregut (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

22.1-Rekomandimi: Nga DPT të merren masa që gjatë planifikimit të shpenzimeve për periudhat e ardhshme të planifikojë një zë për shpenzimet që do të nevojiten për të bërë rivlerësimin e aktiveve (tokë, ndërtesë, makineri e pajisje). Rivlerësimet të kryhet në mënyrë të rregullt dhe të mjaftueshme, që të sigurohet se vlera kontabël (neto) e aktivitetit nuk ndryshon materialisht nga ajo që do të përcaktohet nëse do të përdorej vlera e drejtë në datën e bilancit. Vlera e drejtë e tokës dhe ndërtesave duhet të përcaktohet nga evidenca e bazuar në treg nëpërmjet një vlerësimi që ndërmerret nga vlerësues profesionistë të kualifikuar dhe në përfundim të këtij procesi të kryejë pasqyrimin e këtij rivlerësimi në kontabilitet.

Në vijimësi

23. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në Projekt Buxhetin për vitet 2018-2020 të DPT-së nuk janë programuar drejt nevojat për shpenzimet e vendimeve gjyqësore të punonjësve të larguar nga puna. Gjatë vitit janë bërë shtesa fondesh me akte normative dhe rialokime (rishpërndarje fondesh) në shuma të mëdha, në total (260,000 mijë lekë + 10,800 mijë lekë).

-Me shkresën nr. 19431/1, datë 15.11.2018 të miratuar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë transferimi brenda të njëjtit artikull 602, në shumën 3,000 mijë lekë nga Aparati i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve në DRT Fier, si pasojë e mungesës së fondeve për shpenzime korente të kësaj DRT-je nuk shoqërohet me analizë, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 71 të Udhëzimit nr. 9, datë 20.03.2018 “Për procedurat standarde të zbatimit të buxhetit” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

23.1-Rekomandimi: Nga strukturat përgjegjëse të DPT-së, të merren masat për planifikimin e një buxheti sa më real, me qëllim që për të gjitha shpenzimet e programuara, të mos krijohen diferenca të dukshme midis parashikimit dhe realizimit të buxhetit.

Në vijimësi

24. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, **për 7 raste, në shumën 589,680 lekë** për blerje mall/shërbime dhe për **15 raste, në vlerën 14,308,118 lekë** për subjektin [REDAKTUAR] ... nuk është vepruar konform kërkesave nënligjore, konkretisht:

-Nga Nëpunësi Autorizues i DPT-së nuk është ngritur komision i marrjes në dorëzim të mallrave/shërbimit/punëve, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 42, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Nuk ka procesverbal të marrjes në dorëzim të mallit/shërbimit në kundërshtim me përcaktimin e pikës 43, Marrja në dorëzim e aktiveve të furnizuara, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar.

-Faturat tatimore të mallrave/shërbimeve nuk janë të nënshkruara nga anëtarët e komisionit, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 19 të Udhëzimit nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike”, i ndryshuar.

-Regjistrimi i fletë hyrjeve është bërë në kundërshtim me përcaktimin e pikës 54 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

24.1-Rekomandimi: Nëpunësi Autorizues për zbatimin e kontratave të ngrejë menjëherë komisionin e marrjes në dorëzim të mallrave e shërbimeve. Drejtoria e Buxhetit dhe Financës



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhe Sektori i Prokurimeve, të marrin masat që në të ardhmen, dokumentacioni justifikues i zbatimit të kontratave për mallra e shërbime të jetë konform kërkesave të dispozitave ligjore dhe nënligjore.

Në vijimësi

25. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se,

-Për **30 raste urdhër shpenzimesh, në shumën 47,278,292 lekë** për subjektin [REDAKTUAR] dhe për **48 raste urdhër shpenzimesh për pagesa të ndryshme, në vlerën 34,691,416 lekë** nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës janë kryer likuidimet në tejkalim të afatit kohor 30 ditorë nga data e faturës origjinale të operatorit ekonomik, në kundërshtim me ligjin nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Neni 52 Kryerja e shpenzimeve, me ligjin nr. 48/2014 “Për pagesat e vonuara në detyrimet kontraktore e tregtare”, sipas nenit 7, Afati për autoritetet publike.

-Për 5 (pesë) projekte investimesh kapitale, në vlerë totale 268,918 mijë lekë nuk është respektuar afati 5 ditorë i regjistrimit të kontratave në SIFQ pas nënshkrimit nga autoriteti kontraktor me operatorin fitues, në kundërshtim me Nenin 54, Kryerja e pagesave, të ligjit nr. 9936, datë 26.6.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

25.1-Rekomandimi: Strukturat përgjegjëse të analizojnë, nxjerrin përgjegjësitë dhe të marrin masat e menjëhershme për likuidimin brenda afatit ligjor të detyrimeve, pasi likuidimi me vonesë i tyre përbën risk potencial në rritjen e shpenzimeve buxhetore, si rezultat i lindjes së detyrimeve nga penalitetet për mos likuidim brenda afateve ligjore.

Menjëherë

26. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Në procedurën e prokurimit blerje me vlerë të vogël, me objekt “Shërbim i mirëmbajtjes së godinës së DPT-së”, sipas Kontratës nr. 10941, datë 25.05.2018 me subjektin [REDAKTUAR] në vlerën 897,360 lekë me TVSH, llogaritja e fondit limit është bërë në kundërshtim përcaktimin në nenin 59, Përllogaritja e vlerës limit të kontratës, pika 2 të VKM-së nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar.

-Nuk ka akt kolaudim punimesh, në kundërshtim me përcaktimin në nenin 12, të ligjit nr. 8402, datë 10.9.1998 “Për kontrollin dhe disiplinimin e punimeve të ndërtimit”, i ndryshuar.

-Situacionet janë të pa miratuara nga mbikëqyrësi i punimeve, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 17, të udhëzimit nr. 3, datë 15.02.2001 të KM “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit” i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

26.1-Rekomandimi: Drejtoria e Administratës dhe Prokurimeve, Sektori i Prokurimeve, të marrë masat që në të ardhmen, përpara nxjerrjes së urdhërit të prokurimit, të argumentojnë vlerën e fondit limit konform kërkesave ligjore dhe rregullave të prokurimit publik, si dhe plotësimin e dokumentacionit në dosjet e zbatimit të punimeve konform legjislacionit për disiplinimin dhe kolaudimin e punimeve.

Në vijimësi

27. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, Komisioni i inventarizimit para fillimit të inventarizimit nuk ka mbajtur procesverbal me përgjegjësin material, në të cilën fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 83 në



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”.

Nga Nëpunësi Autorizues nuk është ngritur komisioni i vlerësimit të aktiveve të propozuara për dalje jashtë përdorimit, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 95, pikës 96 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

27.1-Rekomandimi: Nga strukturat përgjegjëse të DPT- së, të kryhet një proces i kujdesshëm gjatë inventarizimit, me qëllim rritjen e cilësisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, me qëllim parandalimin e shpërdorimit dhe humbjet e tyre.

Në vijimësi

28. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, nga Nëpunësi Autorizues nuk është nxjerrë urdhër zhdëmtimi për mungesat e konstatuara në ngarkim të znj. [REDAKTUAR] në **vlerën 158,033 lekë**, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 87 dhe pikës 93 të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

28.1-Rekomandimi: Nëpunësi autorizues, të nxjerrë urdhër zhdëmtimi për diferencat e konstatuara nga inventarizimi dhe nga nëpunësi zbatues të ndiqet procesi i arkëtimit të **shumës 158,033 lekë**.

Menjëherë

29. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit, u konstatua se; Gjatë vitit 2018, janë nxjerrë jashtë përdorimit, aktive të cilat duhej të vlerësoheshin dhe të nxirreshin në ankand. Për materialet e nxjerra jashtë përdorimit si ti riciklueshme, në vlerën e mbetur prej 456,261 lekë, nga inventarizimi i vitit 2017, nuk është zhvilluar procedurë ankandi, në kundërshtim me përcaktimet në pikën 102 dhe pikën 109 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik, i ndryshuar.

-Nga auditimi i dokumentacionit të inventarizimit rezultoi se për mbetjet nga “pajisjet elektrike dhe elektronike” referuar relacionit të komisionit të asgjësimit nr. 22770/4prot., datë 8.2.2018 i është lënë detyrë Drejtorisë së Administratës dhe Prokurimeve për të ndjekur hapat e mëtejshëm për evadimin e tyre.

-Drejtorja e Administratës dhe Prokurimeve për vlerën e mbetur 456,261 lekë nuk ka zhvilluar procedurë ankandi, por ia ka dhënë për riciklim Shoqërisë [REDAKTUAR] sh.p.k Tiranë, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik”: Dhënia në përdorim/tjetërsimi i aktiveve të panevojshme dhe/ose nxjerrja jashtë përdorimit të aktiveve në pikën 109 dhe pika 110.

-Drejtorja e Buxhetit dhe Financës ka kryer veprimin kontabël duke pakësuar aktivin e pasqyrave financiare me vlerën e mbetur prej 456,261 lekë, referuar vetëm fletë daljes së magazinës, pa bërë kontrollin dhe verifikimin e dokumentacionit autorizues dhe vërtetues, në kundërshtim me përcaktimet e pikës 35 dhe pikës 36, Dokumentimi i lëvizjes së aktiveve, të Udhëzimit nr. 30, datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e Aktiveve në Njësitë e Sektorit Publik” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

29.1-Rekomandimi: Nëpunësit Autorizues dhe Zbatues, të marrë masat, që procesi i inventarizimit deri në asgjësimin/tjetërsimin e materialeve jashtë përdorimit të kryhet në përputhje me legjislacionin në fuqi.

Në vijimësi

30. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi Pasqyrat Financiare u konstatua se, Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në bilancin e vitit 2018 paraqitet në vlerën 211,518,760 lekë dhe pasqyron detyrimet e institucionit për shpenzime të kryera, por të papaguara. Në llogarinë (401-408) është kontabilizuar shuma 2,943,685 lekë që i përket vendimeve gjyqësore për ish punonjës të larguar, shumë e cila duhej të ishte kontabilizuar në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” dhe jo në llogarinë 401-408.

-Nga auditimi u konstatua se, mbajtja e kontabilitetit, aplikimi i rregullave kontabël nuk është mbështetur plotësisht mbi bazën e parimit të kontabilitetit rritës, pra mbi bazën e detyrimeve të konstatuara në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit 15, pika 13, ku përcaktohet se, pasqyrat financiare përgatiten mbi bazën e të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara, dhe jo kur arkëtohen ose paguhën sipas kontabilitetit mbi baza monetare, si dhe në kundërshtim me UMFE nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Si rrjedhim efektet e transaksioneve dhe ngjarjeve të tjera pasqyrohen në pasqyrat financiare kur ato ndodhin dhe regjistrohen në kontabilitet e raportohen në pasqyrat financiare të periudhave kontabël, të cilave u përkasin.

-Konstatohet se, shuma e detyrimeve të vendimeve gjyqësore e llog. 467 “Kreditorë të ndryshëm” në pasiv të bilancit është 133,205,224 lekë. Sipas konfirmimit nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës së DPT-së ***vlera totale e detyrimit të Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë është 456,767,273 lekë. Për diferencën në vlerën 323,562,049 lekë, (e cila përbëhet nga 161,635,854 lekë për punonjës të larguar plus 161,926,195 lekë për subjekte private), nuk është bërë regjistrimi e paraqitja e detyrimeve të vendimeve gjyqësore të formës së prerë në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm” të pasivit të bilancit.***

-Llogaria 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” në bilanc paraqitet në vlerën 14,634,378 lekë e cila korrespondon me llogarinë 520 “Disponibilitete në thesar”. Kjo llogari është e strukturuar analitikisht, me ***përjashtim të vlerës 8,343,796 lekë, për të cilën nuk ka të dhëna për origjinën e krijimit të saj dhe përbërjen e saj***, në kundërshtim me përcaktimin e pikës 50 të UMFE nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

30.1-Rekomandimi: Drejtoria e Financës të kryej sistemimin kontabël, ***të shumës 2,943,685 lekë***, nga llogaritë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”, në llogarinë 467 “Kreditorë të ndryshëm”.

30.2-Rekomandimi: Drejtoria e Financës të vijojë me kontabilizimin mbi bazën e parimit të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara dhe të regjistrojë në kontabilitet ***shumën 323,562,049 lekë, e cila pasqyron vlerën totale të detyrimit sipas Vendimeve Gjyqësore të formës së prerë të pa regjistruar.***

30.3-Rekomandimi: Drejtoria e Financës të detajojë në mënyrë analitike sipas natyrës së të ardhurave të trashëguara shumën 8,343,796 lekë, të llogarisë pasive 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje”.

Brenda vitit 2019



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

31. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i llogaritjeve të amortizimit, konstatohet se amortizimi vjetor nuk është llogaritur sipas Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, pika 36, konkretisht:

- Për zërin 202 “Studime dhe kërkime” të AAGJ jo materiale nuk është llogaritur amortizimi.
- Për zërin 213 “Rrugë, rrjete, vepra ujore” norma e amortizimit është llogaritur 20%.
- Për zërin 214 “Instalime teknike, makineri, pajisje, vegla pune” norma e amortizimit është llogaritur 5% dhe 20%.
- Për zërin 215 “Mjete Transporti” norma e amortizimit është llogaritur 14%.
- Për zërin 218 “Inventar ekonomik” norma e amortizimit është llogaritur 3% (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

31.1-Rekomandimi: Drejtoria e Financës në çdo rast të kryejë regjistrimin kontabël të vlerës së amortizimit sipas normave të legjislacionit në fuqi.

Në vijimësi

32. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, në lidhje me llogaritjen e përfitimeve për paaftësi të përkohshme në punë për periudhën e trajtimit financiar nga punëdhënësi, e vërtetuar me raport mjekësor deri në 14 ditë, në kundërshtim me Kodin e Punës, nenin 130, pika 1, DPT ka aplikuar 70% të mesatares 6 mujore të pagës për punonjësit që kanë më pak se 10 vite pune.

Nga Drejtoria e Buxhetit dhe Financës nuk janë llogaritur saktë pagat sipas klasave për 18 punonjës mbështetës, në kundërshtim me Vendimin nr. 202, datë 15.3.2017 për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin nr. 717, datë 23.6.2009, të Këshillit të Ministrave “Për pagat e punonjësve mbështetës të institucioneve buxhetore dhe të nëpunësve të disa institucioneve buxhetore”, të ndryshuar, sipas Lidhjes Nr. 1 të këtij vendimi, si më poshtë:

Për punonjësit me klasë IV është përcaktuar pagë mujore 33,400 lekë, ndërsa llogaritur për 7 punonjës me pagën mujore 32,500 lekë.

Për punonjësit me klasë VI është përcaktuar pagë mujore 35,250 lekë, ndërsa llogaritur për 2 punonjës me pagën mujore 34,500 lekë.

Për punonjësit me klasë VII është përcaktuar pagë mujore 36,300 lekë, ndërsa llogaritur për 4 punonjës me pagë mujore 35,000 lekë (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 3, faqe 224-295 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

32.1-Rekomandimi: Nga strukturat përgjegjëse të kryhet një proces i kujdesshëm dhe i saktë gjatë llogaritjes së pagave dhe raporteve mjekësore, me qëllim rritjen e cilësisë së informacionit që gjenerohet për shmangien e risqeve që lidhen me menaxhimin dhe administrimit të drejtë të fondeve buxhetore për paga e shpërblime.

Në vijimësi

33. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, DPT i ka kthyer përgjigje Kontrollit të Lartë të Shtetit, brenda afatit ligjor prej 20 ditëve, për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr. 4540/40, datë 12.12.2018 “Njoftim për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të KLSH”, me të cilën ka paraqitur Planin e Masave “Për zbatimin e rekomandimeve sipas raportit të KLSH-së...”, ku nga institucioni nuk ka patur kundërshtime për rekomandimet e KLSH, si dhe janë përcaktuar strukturat përgjegjëse për zbatimin e rekomandimeve dhe afatet përkatëse.

-Brenda afatit ligjor të përcaktuar në nenin 30, pika 2, e ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, ku përcaktohet se ky informacion duhet dërguar brenda 6 muajve nga marrja dijeni, DPT, ka dërguar informacionin



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

me shkresën nr. 4540/62, datë 23.05.2019 “Raportim lidhur me zbatimin e Rekomandimeve sipas Raportit Përfundimtar”. Në këtë raportim DPT ka shprehur kundërshtimet e saj për rekomandimet e lëna, kryesisht për një rekomandim për përmirësim ligjor dhe një rekomandim për eliminimin e efekteve negative, që ka të bëjë me transferimin e borxhit të akcizës në DPD.

Të analizuar sipas natyrës së rekomandimeve rezulton se:

A- Për përmirësim të dispozitave ligjore janë bërë 3 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar dhe 2 janë në proces.

B- Për përmirësimin e gjendjes janë rekomanduar 10 masa organizative, nga të cilat 1 rekomandim nuk është pranuar, 1 është pranuar pjesërisht dhe për rekomandimet e pranuar rezulton: 3 rekomandime janë zbatuar e janë në proces zbatimi 6 rekomandime.

C.1- Për shpërbllim dëmi është rekomanduar 1 masë në shumën 79,596 lekë, e cila është arkëtuar nga subjekti përkatës, pra rekomandimi rezulton i zbatuar.

C.2- Për përdorimin me efektivitet dhe efikasitet të fondeve publike janë lënë 6 rekomandime, nga të cilat 1 rekomandim, i cili ka të bëjë me regjistrimin në kontabilitetin e DPT dhe më pas transferimin e borxhit të akcizës **megjithëse nuk është pranuar nga DPT, referuar urdhërit të MFE është vijuar procedura e transferimit gjatë vitit 2019, tashmë dhe me një rritje prej 1 miliard lekë, pra konstatimi i KLSH-së në auditimin e mëparshëm ka qenë i saktë dhe i mbështetur ligjërisht**, një rekomandim është pranuar pjesërisht, nga auditimi rezulton se një rekomandim është zbatuar dhe 4 janë në proces.

D. Për masat disiplinore, janë rekomanduar 3 masa, nga të cilat është dhënë një masë disiplinore dhe janë pushuar ecuria disiplinore për dy masa të tjera (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 8, faqe 394-444 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

33.1-Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të analizojnë rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa të menjëhershme për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm sipas Raportit Përfundimtar të Auditimit, përcjellë nga KLSH me shkresën nr. 280/12Prot., datë 21.11.2018

Menjëherë

D. MASA PËR ELEMENIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE, PËRFSHI SHPENZIME TË REALIZUARA NË KUSHTETË TË PALIGJSHMËRISË PROCEDURALE.

1-Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i dokumentacionit të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë në DPT dhe të dhënave të sistemit C@TS në fund të vitit 2018 rezulton se gjatë vitit 2018, **borxhi ka pësuar një rritje neto me 12,2 miliard lekë**. Gjendja e lartë e borxhit prej 107.7 miliard lekë i cili rezulton më 31 Dhjetor 2018, është përfshirë edhe vlera prej 13.9 miliard lekë, që është në proces gjyqësor dhe që i përket 1,378 rasteve sipas 14 DRT-ve, e cila në fund të vitit 2018 zë rreth 13% të stokut të borxhit. Shtesat e borxhit kanë ardhur kryesisht nga vlerësimet dhe rivlerësimet e Administratës Tatimore, nga moskryerja e pagesave nga tatimpaguesit e detyrimeve tatimore, nga moskryerja e masave shtrënguese nga Drejtoritë Rajonale Tatimore të subjekteve (kryesisht në DTM), dhe atyre që kryejnë veprimtari ekonomike me kasë fiskale pranë DRT-ve, gjithashtu dhe kalimet në regjim pasiv, gjithsej për



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

85,974 subjekte, në vlerë 61,4 miliard lekë, ose 59% të numrit total të borxhit gjendje në fund të vitit 2018.

Masat shtrënguese jo efektive të marra ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj, referuar listës së DTM dhe në DRT, si dhe monitorimi i këtij procesi jo sa duhur nga DMF të Borxhit në DPT, ka sjellë rritjen e tij në nivelin e 107.7 miliard lekë për vitin 2018.

Auditimi konstaton se, administrimi i procesit të masave shtrënguese deri në mbledhjen e detyrimeve tatimore ndaj 10 prej tatimpaguesve më të mëdhenj në DTM dhe DRT Tiranë, ka mosezaurim të plotë të hapave cilat duhet të ndërmarë administrata tatimore për rikuperimin e tij, për masat shtrënguese të marra konstatohet se, konform përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimit në zbatim të tij, pasi rezultojnë se disa subjekte debitore ndaj administratës tatimore, kanë paraqitur me deklarata vjetore me fitim dhe me xhiro vjetore, kjo për subjektet me kasë fiskale, konkretisht:

- [REDAKTUAR] me numër NIPTI J...D si subjekte shtetërore rezultojnë me detyrime të papaguara në fund të vitit 2018 në shumën prej 6,164,021 mijë lekë. Nga DTM janë nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 13.12.2018, pasi borxhi ka arritur shifra alarmante dhe nuk është vazhduar me masa shtrënguese në zbatim të nenit 88,99,91,92,93 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pasi nga sistemi C@TS rezulton se subjekti ka deklaruar deklaratën vjetore të tatim fitimit vjetorë në shumën prej 8,965,841,402 lekë (sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 56,604,981,244 lekë sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara.

- **Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] sha** me numër NIPTI J...F rezulton me detyrime tatimore në shumën prej 1,975,818 mijë lekë dhe pa dorëzuar pasqyrat financiare. Nga ana e DTM është nxjerrë urdhër bllokimi banke në datën 27.02.2018 dhe në sistem ky subjekt ka deklaruar deklaratë vjetore të tatim fitimit vjetor në shumën prej 16,698,766,328 lekë (sipas TF 18-A), dhe të ardhura tatimore vjetore në shumën 24,167,319,595 lekë sipas ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, dhe nga DTM nuk është vazhduar me masa shtrënguese në zbatim të nenit 88,99,91 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara.

- **Subjekti tatimpagues [REDAKTUAR]** tek DTM, me numër NIPT-i K....L, rezulton me detyrime debitore në shumën prej 1,039,739 mijë lekë, dhe nga të dhënat e sistemit C@TS rezulton se ka deklaruar xhiro tvsh gjatë vitit në shumën 41,024,839,641 lekë dhe të ardhura tatimore në shumën prej 28,201,376,278 lekë. Gjithashtu pasqyrat financiare janë dorëzuar në DTM më datën 25.05.2019 në zbatim të nenit 29 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Sipas të dhënave të deklaruara rezulton se ka diferenca ndërmjet xhiros së TVSH sipas ligjit nr. 92/2014 datë 24.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar dhe të ardhurave tatimore sipas TF 18-A të vetëdeklaruar, duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve të papaguara.

-**Për subjektin [REDAKTUAR]** Dega në Shqipëri me numër nipti J....H i cili ka deklaruar xhiro tvsh për vitin 2018 në shumën 2,278,881,399 lekë dhe të ardhura tatimore sipas TF 18-A në shumën prej 2,279,716,276 lekë dhe deklarata vjetore e tatim fitimit neto sipas TF 18-A në shumën prej 301,267,007 lekë dhe nga DTM duhet të vepronte sipas nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

duke ngarkuar me përgjegjësi DTM dhe konkretisht strukturën e kësaj drejtorie e ngarkuar me mbledhjen me forcë të detyrimeve së detyrimeve të papaguara.

-Për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L me detyrime tatimore në shumën prej 81,561 mijë lekë (sipas listës nr.1 bashkëlidhur), rezulton nga sistemi C@TS se gjatë vitit 2018 ka realizuar qarkullim total sipas kasave fiskale në shumën prej 10,935,056 lekë , tvsh në shumën prej 1,822,509 lekë dhe në total xhiro pa tvsh në shumën prej 229,896,504 lekë dhe TVSH në shumën prej 45,973,301 lekë dhe nga ana DRT Durrës nuk janë zbatuar masat shtërnguese në zbatim të nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në R e Shqipërisë”, i ndryshuar (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe326-345 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1Rekomandimi:

- DPT në bashkëpunim me DTM, të kryej kontroll të plotë mbi këta tatimpagues si dhe të marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, si subjekte nga 10 tatimpaguesit në Top-Listën e tatimpaguesve me borxhit tatimor më të lartë në zbatim të kërkesave të nenit 88 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “ Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

- Nga DPT të meren masa që administrata tatimore e DTM bazuar në të dhënat e pasqyrave financiare, duhet të kryejë verifikimi e nevojshme në pasqyrat financiare të depozituara nga subjekti tatimpagues [REDAKTUAR] me numër nipti K....L në mënyrë që të përcaktojë diferencat e rrjedhura në zbatim të nenit 29 i ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “ Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe si rrjedhojë të ndiqet mundësia e arkëtimit të detyrimeve.

-DPTnëpërmjet strukturave të saj si Drejtoria e Kontrollit Tatimor të kryej një kontroll të plotë mbi subjektin [REDAKTUAR] Dega në Shqipëri me numër nipti J...H, duke marrë të gjitha masat administrative dhe ligjore konform legjislacionit në fuqi për mbledhjen e borxhit tatimor, referuar nenit 88 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

-Nga DPT për subjektin [REDAKTUAR] me numër nipti K...L, nëpërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimore Durrës, në zbatim të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008” “ Për procedurat tatimore në RShqipërisë”, i ndryshuar, të kërkojë kontroll tatimor duke bërë verifikimin dhe konfiskim jo më pak se 50% të qarkullimit ditor të realizuar me qëllim arkëtimin e detyrimit.

Brenda vitit 2019

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve ka raportuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë mbi **detyrimet e prapambetura të krijuara rishtazi për rimbursimin e TVSH-së ne bazë vjetore, për datën 31.12.2018 gjendjen e stokut të rimbursimit në shumën 20,741,781 mijë lekë**. Po kjo drejtori me shkresën nr. 5676, datë 18.03.2019 ka dërguar në Drejtorinë e Analizës dhe Kontabiliteti gjendjen e stokut të rimbursimeve, për datën 31.12.2018 shumën **16,839,662 mijë lekë**. Në këto dy raportime ka mospërputhje për shumën **3,891,869 mijë lekë** që janë në proces kontrolli për **171** kërkesa për rimbursim, të cilat konsiderohen të pamaturuara nga DRTVSH, për faktin se kontrolli tatimor nuk ka përfunduar dhe shuma për rimbursim nuk është miratuar. Këtu përfshihet dhe shuma 10,266 mijë lekë i përket një tatimpaguesi për pagesën e kryer më datë 14.01.2019 për llogari të muajit dhjetor 2018, ku data e pagesës është pas datës të deklarimit të stokut, diferencë kjo e konstatuar dhe nga vetë DRTVSH. **Diferenca në shumën 3,891,869 mijë lekë qëndron pezull më datë 31.12.2018 dhe nuk pasqyrohet si detyrim i lindur dhe i kontabilizuar “de facto” në kontabilitet në DPT.**



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Konstatohet se grupin më të madh në *stokun e kërkesave të pa rimbursuar më 31.12.2018 e përbëjnë “Pagesat me këste”, për 23 kërkesa në shumën 13,227,907 mijë lekë*, për të cilat faktikisht rimbursimi i kërkesës brenda afatit ligjor do të ishte një pakësim i konsiderueshëm i të ardhurave tatimore, arsye për të cilën organi tatimor ka skadencuar detyrimin, duke planifikuar pagesë me këste. Por pagesa me këste si veprim procedural jo vetëm për rastet ne proces por edhe rastet e përfunduara nuk gjen mbështetje ligjore në legjislacionin fiskal dhe pavarësisht se në heshtje nga tatimpaguesi është pranuar pagesa me këste, organi tatimor nuk disponon një Akt Marrëveshje të nënshkruar nga palët për dakordësinë e pagesës me këste. Mungesa e bazës ligjore dhe akt marrëveshjes për pagese me këste, rrit rrezikun për pagesë kamatëvonesash për periudhën 30 ditë pas kryerjes së pagesës deri në kryerjen e rimbursimit të plotë, sipas ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, në nenin 76 pika 2 germa b, **si dhe tejkalon afatet e rimbursimit** (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 2, faqe 105-224 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1-Rekomandimi: DPT të ndërmarrë të gjitha veprimet e nevojshme për procedimin në afatin e përcaktuar ligjor të kërkesave elektronike për rimbursim, respektimin rigoroz të radhës dhe eliminimin e selektivitetit në pagesë e cila ka ndikime të rëndësishme në marrëdhëniet administratë-tatimpagues. Në të gjitha rastet të respektohen afatet ligjore të rimbursimit dhe deklarohen në sistemin e thesarit. Procesimi i rimbursimit të kryhet sipas rradhës FIFO, përveçse kur është përcaktuar ndryshe në akte ligjore.

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi evidentimin e detyrimeve në kontabilitet referuar pasqyrave financiare të konsoliduara në DPT viti 2018 dhe në sistemin informatik C@TS në DPT, rezulton se në fund të vitit 2018 **nuk janë të pasqyruar në kontabilitet detyrimet e akcizës për 48 subjekte, në shumën 12.3 miliardë lekë**, të cilat nuk rezultojnë as në kontabilitetin e DPD, por as në regjistrat e borxhit të shtetit më 31.12.2018, duke mos marrë në konsideratë rekomandimin e lënë nga KLSH-ja në auditimin e mëparshëm.

Konstatohet se gjatë vitit 2019, bazuar në Udhëzimin e Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 9, datë 11.03.2019 “Mbi modalitetet e transferimit pranë Administratës Doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara” ka vazhduar me procesin e transferimit të detyrimeve të akcizës, të cilat janë përcjellë me shkresën nr. 9206, datë 07.05.2019 në DPD, pasi më parë janë inventarizuar praktikat dokumentare dhe i janë llogaritur dhe kamatat deri më këtë datë nga DRT që i kanë patur në përgjegjësi. **Tashmë detyrimi i 48 subjekte arrin në shumën në 13.3 miliardë lekë, nga 12.3 miliardë lekë që ishte para procesit të transferimit, pra me një rritje prej 1 miliard lekë, pra konstatimi i KLSH-së në auditimin e mëparshëm ka qenë i saktë dhe i mbështetur ligjërisht.**

Auditimi konstaton se edhe pas korrespondencave të vazhdueshme ndërmjet dy institucioneve, por dhe ndërhyrjes së Ministrisë së Financave dhe të Ekonomisë për përmbylljen e procesit të transferimit, DPD me shkresën nr. 20946/1, datë 19.08.2019 ka njoftuar për procesin e verifikimit të dosjeve dhe marrjen në evidencën e borxhit kur ai është në përputhje me kërkesat e udhëzimit, por grupit të auditimit nuk ju është paraqitur asnjë evidencë për regjistrimin e këtyre detyrimeve në kontabilitetin e DPD, veprime që bien ndesh me ligjin nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiareve”, i ndryshuar dhe Udhëzimi i MFE nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 2, 10, 34, 35/b, dhe në Rregulloren e Brendshme të DPT, miratuar me Urdhërin nr. 19, datë 22.02.2017 të ish Titullarit të MFE, neni 30, neni 31 (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 5, faqe 326-345 dhe pikën 8, faqe 394-444 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

3.1-Rekomandimi: Marrja e masave të menjëhershme nga DPT nëpërmjet këmbimeve të informacioneve me DPD dhe MFE me qëllim përfundimin e procesit të transferimit deri në përfshirjen në kontabilitetin e DPD e detyrimeve të akcizës për 48 subjekte, në shumën 13,274,569,647 lekë.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi planifikimin dhe zbatimin e 3 kontratave të teknologjisë së informacionit dhe komunikimit me vlerë 2,324,983,631 lekë, janë konstatuar parregullsi dhe vendimmarrje jo në përputhje me rregullat dhe kriteret ligjore në drejtim të: identifikimit dhe propozimit të projekteve, planifikimit sipas fazave, inicimit të procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore, pagesave dhe parapagesave të bëra, marrjes në dorëzim, të trajtuara si më poshtë:

4.a.1 Nga auditimi i kontratës nr. 6756, datë 27.11.2018 me vlerë 2,238,184,687 lekë “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” është konstatuar se për këtë projekt investimi me kod M100448 “Fiskalizimi-Kasat Fiskale”, ndryshuar emri me shkresën nr. 6347/2 datë 30.04.2018 të NPA në “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” me kod projekti të ri M100500, është çelur fondi para dorëzimit të Formulari i Propozimit të Projektit të Investimit (FPPI) F2. Ndërkohë që fondi është miratuar dhe çelur me ligjin nr. 109/2017 datë 30.11.2017 “Për buxhetin e vitit 2018” për vlerën 270,000,000 lekë, FPPI F2 rezulton të jetë hartuar dhe dorëzuar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë në datë 06.03.2018, pra 3 muaj pas çeljes së fondit për këtë projekt. Gjithashtu është konstatuar se në formularin F2 FPPI propozuar nga Drejtori i TIK atashuar në DPT dhe miratuar nga NZ dhe NA, seksioni 07 “Kostot e Investimit” është parashikuar vetëm kosto për vitin e parë të investimit prej 259,280,000 lekë, në shkelje të udhëzimeve të përcaktuara për plotësimin e këtij formulari, duke qenë se në formular propozohet kosto totale e projektit të investimit dhe jo planifikimi buxhetor vjetor. Për më tepër në koston e propozuar të këtij projekti nuk përfshihet vlerësimi i koston së mirëmbajtjes së investimit të propozuar. Nga dokumentacioni shtesë vënë në dispozicion nga DPT është konstatuar se me shkresën nr. 18698, datë 31.08.2018 të “Programit Buxhetor Afatmesëm 2019-2021” është dërguar në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë një formular i dytë propozimi për këtë projekt investimi FPPI me kosto këtë herë të llogaritur 1,468,511,152 lekë, pra 8 muaj pas çeljes së fondit, e cila së bashku me koston e FPPI nr. 1 plotëson vlerën e kontratës së parashikuar dhe lidhur në datë 27.11.2018 me vlerë 2,238,184,687 lekë dhe afat 4 vjeçar, e përbërë nga dy komponent “Përmirësimi i Modullit të Menaxhimit të Kontrollit të Faturimit” dhe nga “Mirëmbajtje përmirësimit të MMKF”. Këto veprime nuk janë në përputhje me Udhëzimin nr. 23, datë 22.11.2016 “Për procedurat standarde të Planit Buxhetor Afatmesëm” ku citohet “kërkesat buxhetore të njësisë së përgjithshme përmbajnë listën e projekteve me Koston e plotë të projektit, vlerën e financuar deri në fund të vitit buxhetor paraardhës, vlerën e mbetur për tu financuar në vitet pasardhëse, burimet e financimit.”

Nga auditimi është konstatuar se kjo kontratë është obliguar fillimisht në thesar vetëm për vlerën e paguar gjatë 2018 prej 170,025,887 lekësh dhe jo për vlerën totale të kontratës.

4.a.2 Nga auditimi është konstatuar se është miratuar dhe likuiduar parapagimi i parashikuar në kontratën në shkelje dhe mospërmbushje të kushteve të kontratës duke pranuar dhe certifikuar si të vlefshme dëshminë e garancisë të paraqitur nga kontraktori, e cila nuk e mbulon apo garanton këtë parapagesë. Në përmbajtje të saj garancia e parapagimit cilëson se “Kjo garanci është e vlefshme për 1 vit duke filluar nga data 06.12.2018 deri në 05.12.2019. Me mbarimin e këtij afati kjo garanci bëhet e pavlefshme



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

dhe Garantuesit çlirohen nga çdo lloj detyrimi ndaj jush, në lidhje me këtë garanci.” Në kushtet e veçanta të kontratës cilësohet se “9.2 *Avanca (pagesa paraprake)* do të paguhet brenda datës 20.12.2018 dhe vetëm pas paraqitjes nga bashkimi i operatorëve ekonomikë formulari i sigurimit të shumës së sipër përmendur në një shoqëri sigurimi në përputhje me legjislacionin në fuqi; dhe 9.3 *Shuma e pagesës paraprake* do të hiqet nga pagesa që do t’i jepet kontraktuesit në masën 10% të çdo fature tatimore të paraqitur për lëvrimin e shërbimeve/mallrave objekt kontrate.” Sa më sipër rezulton se në datë 05.12.2019, data e përfundimit të vlefshmërisë së garancisë së parapagimit, pavarësisht nga ecuria dhe zbatimi i kontratës, vlera e parapaguar e kontratës prej 141,688,239 lekësh del e pambuluar me garanci dhe DPT nuk zotëron më një instrument mbrojtës për parapagesën e bërë. Neni 9.3 i kontratës përcakton mënyrën e shlyerjes së parapagimit “pra 10% e çdo fature të kontratës në vijimësi” ç’ka do të thotë se vetëm një Dëshmi Garancie me afat të njëjtë vlefshmërie me kontratën do të ishte e vlefshme dhe e pranueshme.

4.a. 3Nga auditimi është konstatuar se parapagimi i bërë me vlerë 170,025,887 lekë nuk është kontabilizuar saktë. Konkretisht është regjistruar në llogarinë ekonomike 231 “Investime Kapitale” dhe jo në llogarinë 466 “Kreditorë për mjete në ruajtje” ku do të duhej të ishte regjistruar, sikurse përcaktohet në nomenklaturën e llogarive të planit kontabël publik. Për pasojë fondi në vitet e ardhshme për këtë parapagim nuk do të çelet më, pasi kjo paradhënie është mbyllur si pagesë investimi, dhe kushti 9.3 i “kushteve të veçanta të kontratës”, cituar më sipër, nuk do të jetë e mundur të zbatohet pasi faturat në vijimësi të projektit do të mund të lëshohen për vlerën e plotë të pagesës së mbetur pa pasur mundësi të bëhet sistemi i parashikuar në kontratë. Përveç kësaj me këtë keqkontabilizim investimet kapitale për vitin 2018 janë keq deklaruar dhe vlera e tyre në Tabelën Fiskale rezulton e rritur fiktivisht për 170,025,887 lekë.

4.b.1 Nga auditimi i kontratës nr. 2931 datë 22.06.2018, me vlerë 10,720,000 lekë ‘Azhornimi i Sistemit Financiar Alpha Platinum Buxhetor’ është konstatuar se propozuesi i projektit është Drejtori i Drejtorisë së Buxhetit dhe Financës, rrjedhimisht Nëpunësi Zbatues i Institucionit. Nëpunësi Zbatues është pjesë e Ekipit të Menaxhimit dhe luan rolin e Sekretarit të Grupit të Menaxhimit Strategjik të njësisë së qeverisjes qendrore dhe mbështet Nëpunësin Autorizues gjatë procesit të përgatitjes së kërkesave buxhetore nëpërmjet detyrave funksionale të shumta të mirëpërcaktuara në Udhëzimin Standard nr. 7 datë 28.02.2018 “Për Procedurat Standarde të Përgatitjes së Programit Buxhetor Afatmesëm”. Sa më sipër konstatohet se për këtë projekt propozim NZ ka analizuar dhe miratuar kostot e investimit në fjalë të përlllogaritura dhe përcaktuara nga po vetë ajo në statusin e propozuesit të projekt investimit.

4.b.2 Nga auditimi është konstatuar gjithashtu se edhe marrja në dorëzim e këtij aktivi është kryer në shkelje të dispozitave nënligjore, Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pasi NZ në cilësinë e ndjekësit të kontratës ka hartuar Raportin Përmbledhës për korrektësinë dhe cilësinë e zbatimit të kontratës, i cili deklaron se shërbimet për realizimin e kontratës janë kryer në përputhje me termat e referencës dhe parashikimet e kontratës dhe konkretisht: ‘1. Është realizuar azhornimi i sistemit të administrimit financiar; 2. Janë konfiguruar sipas specifikimeve teknike Modulet e Sistemit; 3. Janë zhvilluar trajnime sipas moduleve dhe programit të trajnimit; 4. Është realizuar testimi i funksionimit të sistemit dhe ka rezultuar me sukses dhe konform specifikimeve teknike’ dhe po në datë 12.07.2018 me shkresën nr. 14143/2 ka lëshuar vërtetim për realizim kontrate, dokumentacion ky justifikues i bashkëngjitur urdhër pagesave të kontratës.



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

Udhëzimi nr. 30 datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 42 përcakton qartësisht se “Titullari i njësisë miraton urdhërin për ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve të furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotësinë e tyre dhe të dokumentacionit shoqërues”, pika 43 “Komisioni përbëhet nga specialistë të fushës sipas llojit të aktiveve dhe, në rast nevojë, edhe nga ekspertë të jashtëm. Në komision bëjnë pjesë jo më pak se tre veta, duke përfshirë edhe punonjës nën udhëzimin e përgjegjësi materiale”. NZ në shkelje të dispozitave ligjore të sipër cituara pa qenë specialist i fushës sipas llojit të aktivitetit, në rastin konkret IT, ka hartuar Raportin Përmbledhës në të cilin shprehet me gjuhë teknike për përmbushjen e kushteve duke certifikuar korrektësinë dhe cilësinë në zbatimin të kontratës, pra vendimmarrja e mësipërme është bërë në kushtet e konfliktit midis funksioneve.

Sa më sipër konstatohet se nuk është ngritur komision për marrjen në dorëzim të aktivitetit sikurse parashikon ligji dhe aktiviteti është marrë në dorëzim nga Nëpunësi Zbatues i cili gjendet në konflikt me detyrimet e veta, rolin dhe vendimmarrjen në lidhje me njohjen e aktivitetit parashikuar në pikën 52 dhe 54 të udhëzimit të cilat përcaktojnë: “Veprimet që kryejnë strukturat e Nëpunësit Zbatues: 52. Strukturat e Nëpunësit Zbatues para marrjes në dorëzim të dokumenteve nga personat me përgjegjësi materiale, kryejnë kontrollin paraprak të tyre. Ky kontroll përfshin kontrollin e rregullshmërisë së jashtme, kontrollin nga pikëpamja e zbatimit të ligjshmërisë dhe kontrollin e saktësisë së veprimeve aritmetike. 54. Për hyrjet që bëhen nga blerjet me fondet buxhetore, strukturat përgjegjëse për financat duhet të kontrollojnë në se fletëhyrja origjinale ka të bashkëlidhur dokumentacionin justifikues përkatës që vërteton marrjen në dorëzim të aktiveve sipas kushteve të kontratës si procesverbali i firmosur nga komisioni, fatura e furnitorit, situacione të shpenzimeve për investimet, procesverbal i marrjes në dorëzim të mallit, certifikatë origjinale dhe cilësie, fletë analize laboratorike, garanci malli etj.”

4.c. Nga auditimi i kontratës nr. 4528, datë 11.09.2018, me vlerë 76,078,944 lekë dhe afat 2 vjeçar “Mirëmbajtje e Infrastrukturës Hostuese E-Taxation” është konstatuar se është iniciuar procedura e prokurimit nga AKSHI në datë 12.07.2018 me fond limit 79,248,960 lekë pa dijeninë e institucionit përfitues, DPT dhe për pasojë pa fonde të planifikuara në buxhet në shkelje të ligjit nr. 9936 datë 26.06.2008 “Për menaxhimin e sistemit buxhetor në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, neni 40, “E drejta për të kryer shpenzime” citon “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme është e detyruar që, përpara fillimit të një procedure prokurimi, një apo shumëvjeçare, të marrë një konfirmim nga Ministria e Financave që fondet, të cilat synohen të prokurohen, janë brenda limitit të miratuar për angazhime”. Nga auditimi është kontaktuar gjithashtu se kjo kontratë nuk është obliguar në thesar për vlerën e plotë të saj, sepse detyrimi i vitit 2018 ndaj këtij kontraktori është 11,623,172 lekë dhe jo 8,453,216 lekë sa e ka obliguar Drejtoria e Buxhetit dhe Financës, pasi shërbimi i marrë dhe shpenzimi për faturën e fundit i përket muajit dhjetor 2018, dhe në nenin 8 të kontratës përcaktohet se “pagesa do të bëhet në bazë të çdo fature tatimore me kështu mujore”. Si pasojë e vonësive në miratim dy prej faturave mujore të kësaj kontrate janë paguar jashtë afatit të parashikuar ligjor prej 30 ditësh, dhe një prej këtyre faturave ajo e muajit dhjetor është paguar në muajin shkurt të vitit pasardhës, me buxhetin e vitit pasardhës, duke raketuar në këtë mënyrë edhe me mos obligimin e saj në thesar qysh në fillim të kontratës (Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 4, faqe 295-325 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1-Rekomandimi: Strukturat Drejtuese të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë, Agjencisë Kombëtare të Shoqërisë së Informacionit, Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të marrin të gjitha masat e nevojshme për nxjerrjen e përgjegjësisë, dhe marrjen e masave ndaj



KONTROLLI I LARTË I SHTETIT

Projekt Raport Auditimi për auditimin e ushtruar në “DREJTORINË E PËRGJITHSHME TË TATIMEVE”

personave përgjegjës, me qëllim eliminimin dhe parandalimin e problematikave të shumta të projekteve të Teknologjisë së Informacionit që nga planifikimi, identifikimi dhe propozimi i projekteve, vlerësimi, miratimi, detajimi, rishpërndarja e fondeve, inicimi i procedurave të prokurimit të pa mbështetura në fonde buxhetore, lidhja e kontratave në zbatim të parashikimeve të Kodit Civil RSH dhe zbatimi i kontratave në përputhje me të gjitha parashikimet ligjore.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i procedurave të prokurimit është konstatuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet të fondeve në vlerën 1.148.472 lekë në procedurën e prokurimit “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”. Në procedurën e prokurimit me objekt “Rikonstruksioni i DRT Tiranë, Shërbimi Tatimpagues”, me fond limit 13,079.484 lekë, zhvilluar në vitin 2018, fitues BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 11.890.570 lekë, u konstatua se: KVO ka skualifikuar me të drejtë BOE [REDAKTUAR] & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 10,742,098, *me vlerë më të ulët* pasi nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara në DST, por ka kualifikuar dhe shpallur padrejtësisht fitues BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk, pasi ky BOE nuk ka plotësuar kriteret e kërkuara sipas DST, konkretisht si më poshtë: Ne DST, është kërkuar që operatori ekonomik duhet të ketë të punësuar pranë saj një inxhinier TIK. Referuar preventivit të ndarjes së punimeve shoqëria [REDAKTUAR] shpk ka marrë përsipër të kryejë punime të rrjetit kompjuterik (pika 10 e preventivit). Për plotësimin e këtij kriteri kjo shoqëri nuk ka paraqitur asnjë inxhinier TIK, çka bie në kundërshtim me kriteret e DST. Si pasojë, tenderi duhej anuluar dhe duhej zhvilluar procedurë e re, çka nuk ka ndodhur, duke shkaktuar mos përdorim me efektivitet, eficientë dhe ekonomicitet të fondeve **në vlerën 1,148,472 lekë**, të llogaritur si diferencë nga oferta e shpallur padrejtësisht fituese të BOE [REDAKTUAR] shpk & [REDAKTUAR] shpk minus (-) ofertën e skualifikuar të BOE [REDAKTUAR] & [REDAKTUAR] shpk, me vlerë 10.742.098 lekë, me vlerë më të ulët, $(11.890.570 - 10.742.098) = 1.148.472$ lekë *(Në mënyrë të detajuar janë pasqyruar në pikën 4, faqe 295-325 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)*

5.1-Rekomandimi: Strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin masa të menjëhershme për eliminimin e praktikave të kualifikimit dhe shpalljes fitues të operatorëve ekonomik në kushtet e mos plotësimit të kriterëve të miratuara në DST, procedura të cilat deri më tani kanë sjellë pasoja me efekte negative.

Menjëherë

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Përfundimtar Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT