



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

**Raport përfundimtar për auditimin e ushtruar në Drejtorinë Rajonale
Tatimore Elbasan**

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Auditim Financiar dhe Përputhshmërie

Tiranë, Shkurt 2023

Nr.	PËRMBAJTJE	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-12
1.	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-4
2.	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	4-8
3.	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	9-12
II	HYRJA	13-18
1.	Objekti i auditimit	13
2.	Qëllimi i auditimit	13
3	Identifikimi çështjes	14
4.	Përgjegjësitë e strukturave përgjegjëse.	14
5.	Përgjegjësitë e audituesve	14-15
6.	Kriteret e vlerësimit	15
7.	Standardet e auditimit	16
8.	Metodat e auditimit	16
9.	Dokumentimi i auditimit	17
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	18 - 158
1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin	18 – 19
2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	19-158
2.1	Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme.	19-23
2.2	Mbi programimin e të ardhurave tatimore, realizimin e tyre, ndarë sipas strukturës së të ardhurave tatimore për periudhën objekt auditimi.	23-25
2.3	Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.	25-123
2.4	Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.	123-128
2.5	Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve.	128-150
2.6	Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me Ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, sipas komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm.	150-156
2.7	Mbi përgatitjen e Pasqyrave Financiare dhe raportimin financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, të DRT Elbasan, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi”.	156-1165
2.8	Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë në ekzekutimin e buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim.	165-177
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	177-185
V	ANEKSE	185-212

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I. 1. Përshkrim i Shkurtër i Raportit të Auditimit.

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.813/1 prot., datë 09.09.2022, i ndyshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 14.09.2022 deri më datë 02.12.2022, në subjektin Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan (DRT Elbasan), për periudhën nga 01.01.2020-30.06.2022, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie.

DRT Elbasan është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtëpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Misioni i DRT është mbledhja e detyrimeve tatimore, ofrimi i shërbimeve dhe asistencës për tatimpaguesit, kontrolli i deklaratave dhe pagesave, kontrolli i tatimpaguesve si dhe mbledhja e borxhit tatimor.

Objektivat e përgjithshme të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan-së:

- Të sigurojë ndërmarrjen e të gjithë veprimeve në aktivitetin e tyre të cilat cojnë në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qëndrore;
- Të mbledhë të ardhurat tatimore në përputhje me procedurat e përcaktuara nëlegjislacionin tatimor në fuqi me koston më të ulët të mundshme, nëpërmjet nxitjes dhe vetëvlerësimit e plotësimit vullnetar të detyrimeve nga tatimpaguesit dhe nëpërmjet kontrolleve të paanshme për të gjithë tatimpaguesit, për të zbuluar dhe korrigjuar rastet e moszbatimit të ligjeve tatimore;
- Të bashkëpunojë me drejtoritë përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për zbatimin e planit operacional në përputhje me objektivat e vendosura nëplanin strategjik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Të përcaktojë plane operacionale vjetore me shkrim për çdo funksion;
- Të bashkëpunojë me strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për trajnimin e punonjësve;
- Të hartojë dhe zbatojnë programe në mënyrë që përgjegjësit të përgatisin raporte me shkrim për vlerësimin e punës së kryer gjatë vitit nga punonjësit nën varësinë e tyre;
- Të ndjekë të gjitha procedurat standarde të punës, të përcaktuara nga drejtoritë funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi i DRT Elbasan u konstatua se Sektori i Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin e qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruara në deklaratat e TTHF dhe TF për tatimpaguesit, nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 71, neni 72, të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:	25-112	E lartë	DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave

	a) Për subjekte biznes i vogël pa TVSH u konstatuan se: - për vitin 2020 për 556 subjekte me qarkullim sipas kasës me vlerë 187,825,032 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruar në TTHF dhe - për vitin 2021, për 430 subjekte me vlerë 314,836,869 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruar TTHF. Për sa më sipër konstatohen parregullsi në të ardhurat e deklaruar për vitin 2020-2021, për 986 subjekte biznes i vogël në vlerën prej 502,661,901 lekë. b) Për bizneset e vogla me TVSH u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-s, ku u konstatua se: - Për vitin 2020, për 347 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklaratat në FDP në vlerën 268,308,520 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 89,436,172 lekë. (44,718,086 lekë detyrim dhe 100 % gjobë). - Për vitin 2021, për 47 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 57,277,998 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 19,092,666 lekë. (9,546,333 lekë detyrim dhe 100 % gjobë). c) Për BM u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe shitjet sipas deklaratës, ku u konstatuan se, Për vitin 2020, tre subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 674,120 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 224,706 lekë. (112,353lekë detyrim dhe 100% gjobë). - Për vitin 2021, 1 subjekt me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 6,011,867 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 2,003,954 lekë (1,001,977 lekë dhe 100% gjobë). Pra, rezultojnë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej shumën 110,757,498 lekë, si rezultat i qarkullimit sipas kasës më të lartë se sa deklaratat në FDP për biznesin e vogël me dhe pa TVSH dhe për biznesin e mesëm.			tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 55,378,749 lekë detyrime tatimore dhe 55,378,749 lekë gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore.
2	Nga verifikimet në sistemin C@TS, rezultoi se subjekti XH.L me NIPT L.....O është regjistruar për Tatimin e Mbajtur në Burim në Tetor të vitit 2021, ndërkohë që kontrata e qirasë, lidhur me tatimpaguesin i përket periudhës Nëntor 2019. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve	25-112	E lartë	DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin

	ligjore, për një periudhë gati dy vjeçare. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Nëntori vitit 2019 deri në Tetor të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën 6,000 lekë x 15% = 900 lekë/muaj x 23 muaj = 20,700 lekë, e cila përlllogaritet paraprakisht në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. - Subjekti A.T me NIPT M.....R është regjistruar për TMB në Korrik 2020, ndërkohë që kontrata e qirasë (me nr. 258.Rep dhe nr.172.Kol) është lidhur në Janar 2020. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë 6 mujore. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Janari vitit 2020 deri në Korrik të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën 70,000 lekë x 15% = 10,500 lekë/muaj x 6 muaj = 63,000 lekë, e cila përlllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Gjithashtu, për vitin 2022 nga verifikimi në sistemin tatimor, në rubrikën e deklaratave tatimore dhe atë të situatës financiare për TMB, për periudhën e auditimit Janar-Qershor 2022, subjekti rezulton se nuk ka deklaruar TMB. Detyrimi lindur për kontratën e konstatuar të qerasë është 70,000 lekë x 15% = 10,500 lekë/muaj x 6 muaj = 63,000 lekë vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Veprimet e më sipërme janë në kundërshtim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 117, pika c, ku citohet “Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur”. Në total, vlerë e munguar në buxhetin e shtetit është shuma sa më poshtë: 63,000 + 63,000 + 20,700 = 146,700 lekë detyrim, plus *100% penalitet = 146,700 lekë, Total 293,400 lekë Pra, vlerësohen paraprakisht të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej shumën 293,400 lekë.			e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin e Mbajtur në Burim, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 146,700 lekë detyrime tatimore dhe 146,700 lekë gjobë tatimore për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave.
3	Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “T.P” SHPK, “B.” SHPK, “B.” SHPK, “K.J” SHPK, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione huamarrje dhe huadhënie me ortakun (<i>kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut</i>), për llogari të këtyre shoqërive, me qëllim kryesor mbarëvajtjen normale të aktivitetit tregtar të shoqërive, sipas përshkrimeve në raportet e kontrolleve të inspektorëve tatimor. Këto pagesa nuk konfirmohen me saktësi në raportet e kontrollit tatimor, si pagesa të kryera nëpërmjet sistemit bankar dhe të pasqyruara me prova në aktet e mbajtura nga inspektorët	25-112	E lartë	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të hartojë një metodologji të qartë dhe të saktë nënligjore ose një manual udhëzues për analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë, ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil.

	e kontrollit. Në lidhje me transaksionet kur ortaku i jep shoqërisë hua ose e anasjellta, pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e pikave b, c, dh të nenit 71, geramat a, b, c, ç të nenit 71/2 dhe germa ç të neni 72 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar, për të cilat duhet të ishte kryer vlerësim alternativ i situatës financiare së shpenzimeve të interesit të pallogaritura në PASH, si rikarakterizim të ardhurash duke sjellë si pasojë detyrime tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, rezulton se ortaku dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë, sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Sipas legjislacionit tatimor si shoqëria dhe ortaku konsiderohen si “Palë të lidhura”, meqenëse ortaku ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (Arm’s Length). Megjithatë nuk ka të përcaktuar saktë dhe qartë mënyrën e procedimit në legjislacionin tatimor të fushës së llogaritjes së interesave dhe detyrimeve tatimore të rillogaritura në rastet e huadhënies nga llogaria e ortakut drejt llogarisë së shoqërisë ose e anasjelltas, referuar Kodit Civil i miratuar me Ligjin Nr.7850 datë 29.07.1994, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”, cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve.			
--	---	--	--	--

OPINIONI I AUDITIMIT:

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën ushtrimore 01.01.2021 – 31.12.2021, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat

financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare.

*Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit arrijmë në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2021, të cilat justifikojnë dhënien e **opinionit të modifikuar**.*

Baza për opinionin e kualifikuar/modifikuar¹

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA¹). Përgjegjësitë tona sipas këtyre standardeve janë përshkruar në mënyrë më të detajuar në seksionin e raportit ku jepen Përgjegjësitë e Audituesit për Pasqyrat Financiare. Ne jemi të pavarur nga njësia shpenzuese DRT Elbasan, në përputhje me kërkesat etike që janë të zbatueshme për auditimin e pasqyrave financiare, si dhe kemi përmbushur përgjegjësitë e tjera etike në përputhje me këto kërkesa. Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të dhënë një bazë për opinionin tonë. (ISA 700-ISSAI 1700).

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, pasqyra e pozicionit financiar, pasqyra e performancës financiare, pasqyra e ndryshimeve në kapital, pasqyra e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se nga ana e DRT Elbasan nuk është evidentuar dhe kontabilizuar në pasqyrat financiare vlera 11,334 mijë lekë e zërit aktive afatgjata materiale, llogaria 210 “toka, troje, terren” e pa pasqyruar në bilancin e vitit 2021. Materialiteti i llogaritur nga audituesit e Kontrollit të Lartë të Shtetit bazuar në Manualin e Auditimit Financiar të KLSH-së për vitin e mbyllur më 31 dhjetor 2021 është 4,601 mijë lekë

II. Opinioni i përputhshmërisë.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 deri më 30.06.2022, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, nëpërmjet: a) auditimit të sistemeve financiare dhe transaksioneve, duke përfshirë edhe vlerësimin e përputhshmërisë me ligjet dhe rregulloret; b) auditimin e sistemit të kontrollit të brendshëm financiar publik; c) 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.

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vendosur në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e subjektit Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të modifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinion.

Baza për opinionin e kualifikuar/modifikuar:

¹ Audituesi duhet të shprehë një opinion të modifikuar:

1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose

2. kur audituesi nuk është në gjendje për të marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit ku të bazojë opinionin, dhe efektet e mundshme mbi llogaritë vjetore apo transaksionet të kësaj pamundësie janë materiale por jo të përhapura

Ne e kryem auditimin në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI 100; ISSAI 400-499; ISSAI 4000-4899).

Ne besojmë se evidenca e auditimit që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për dhënien e këtij opinionit.

Opinionit i auditimit mbështetet me prova që justifikojnë përfundimet e arritura, si dhe me siguri të arsyeshme shprehemi që opinionit dhe gjetjet janë shprehur saktë në raport dhe pa lënë vend për keqkuptime.

Bazuar në punën e kryer të auditimit, ka rezultuar se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit që burojnë nga kuadri legjislativ dhe rregullativ në fuqi lidhur me aktivitetin e subjektit nën auditim. Nga auditimi janë konstatuar paraprakisht efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën 86,809 mijë lekë detyrim tatimor (nga të cilat 1,183 mijë lekë për Tatimin në Burim, 15,182 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 15,733 mijë lekë për Tatim Fitimin, 54,711 mijë lekë për tatim Fitimin e Thjeshtuar), 76,188 mijë lekë gjobë tatimore si dhe penalitete në shumën totale 110 mijë lekë analizuar si më poshtë:

-Nga auditimi me përzgjedhje i 30 raporteve të kontrollit tatimor, në 11 subjekte nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur procedurat e kontrollit, mbi analizimin e situatës financiare dhe deklarimeve të subjektit, ku janë konstatuar paraprakisht mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 31,170 mijë lekë detyrime tatimore (nga të cilat 1,183 mijë lekë për Tatimin në Burim, 15,182 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 14,619 mijë lekë për Tatim Fitimin, 186 mijë lekë për tatim Fitimin e Thjeshtuar), 20,552 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore dhe 110 mijë lekë penalitete detajuar si në vijim:

1. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “S.C” SHPK vlerësohen paraprakisht 1,198 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin në Burim dhe 283 mijë lekë gjobë tatimore;
2. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “E.SH” SHPK vlerësohen paraprakisht 4,164 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 912 mijë lekë gjobë tatimore;
3. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “I.” SHPK vlerësohen paraprakisht 103 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 23 mijë lekë gjobë tatimore;
4. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit D.S” SHPK vlerësohen paraprakisht 964 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 551 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 413 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 23 mijë lekë gjobë tatimore;
5. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “H.ZH” SHPK vlerësohen paraprakisht 885 mijë lekë detyrime tatimore për Tatim Fitimin dhe 447 mijë lekë gjobë tatimore;
6. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “N.M” SHPK vlerësohen paraprakisht 7,478 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,793 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,685 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 2,308 mijë lekë gjobë tatimore;
7. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “L.B” SHPK vlerësohen paraprakisht 1,044 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 597 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 448 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 1,044 mijë lekë gjobë tatimore;
8. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “F.D” SHPK vlerësohen paraprakisht 930 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 744 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 186 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 930 mijë lekë gjobë tatimore;
9. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “Y.S” SHPK vlerësohen paraprakisht 8,231 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,704 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 3,528 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 8,231 mijë lekë gjobë tatimore;

10. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “S.T” SHPK vlerësohen paraprakisht 676 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 540 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 135 mijë lekë për Tatim Fitimit dhe 676 mijë lekë gjobë tatimore;

11. Nga auditimi i dosjes së kontrollit të subjektit “B.” SHPK vlerësohen paraprakisht 3,150 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 3,150 mijë lekë gjobë tatimore;

- Nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor në vend, në kontrollet e ushtruara (3 raste), nuk janë të ndërmarrë veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore për penalitete të rillogaritura në shumën totale 110 mijë lekë.

- Sektori i Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin e qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në deklaratat e Tatim Fitimit të Thjeshtuar dhe Tatim Fitimit për tatimpaguesit, nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për 398 tatimpagues, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale duke shkaktuar efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën 55,525 mijë lekë detyrim tatimor dhe 55,525 gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore të detajuar si në vijim:

1. Nga auditimi i qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në deklaratat e Tatim Fitimit të Thjeshtuar janë konstatuar efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën 54,625 mijë lekë detyrim tatimor dhe 54,525 gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore;

2. Nga auditimi i qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në deklaratat e Tatim Fitimit janë konstatuar efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën 1,114 mijë lekë detyrim tatimor dhe 1,114 gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore;

- Nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor në vend, në kontrollet e ushtruara (3 raste), nuk janë analizuar në mënyrën e duhur llogaritë "Detyrime afat shkurtër" (detyrime ndaj ortakut) dhe Detyrime afatgjatë" (hua), veprime në kundërshtim me kërkesat e Manualit të Kontrollit Tatimor, kërkesat e Programit të kontrollit tatimor, si dhe me Ligjin nr. 9917, datë 19.05.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF nr. 16, datë 16.02.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5 “Raportimi i aktivitetit të dyshimtë (RAD)”, pika 1 dhe 2.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan:

Strukturat drejtuese të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, janë përgjegjëse për përgatitjen dhe prezantimin e saktë të pasqyrave financiare në përputhje me kërkesat e ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” dhe kërkesat e tjera në kuadrin e raportimit financiar në fuqi, si dhe funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, që ka rezultuar i nevojshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare, për të shmangur gabimet apo mashtrimet. Stafi drejtues është gjithashtu përgjegjës për përdorimin e burimeve financiare në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësisë publike të përgjigjen dhe të jenë transparente për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde në pajtim me kriteret ligjore e rregullatore.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurisë së arsyeshme, nëse pasqyrat financiare në tërësi, nuk paraqesin anomali materiale, kështu si pasaktësi apo gabime që mund të kenë ekzistuar, nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara ligjore, si dhe për të konkluduar me një raport auditimi që përfshin një opinion. 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. Përveç standardeve ISSAI, audituesi i KLSH, gjithashtu aplikon edhe gjykimin dhe skepticizmin e tij profesional në punën audituese. Auditimi identifikon çështjet më të rëndësishme lidhur me auditimin e pasqyrave financiare të periudhës aktuale duke i përshkruar në raportet e auditimit, me përjashtim të rasteve kur kuadri ligjor nuk lejon vënien në dispozicion të tyre për publikun ose në raste të rralla kur vetë ne vendosim që këto çështje nuk duhet të përfshihen në raport për shkak të pasojave negative që publikimi i tyre mund të sjellë në publikun e gjerë.

I. HYRJA

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, në zbatim të Programit të Auditimit nr.813/1 prot., datë 09.09.2022, i ndyshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 14.09.2022 deri më datë 02.12.2022, në subjektin Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan (DRT Elbasan), për periudhën nga 01.01.2020-30.06.2022, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” nga grupi i auditimit:

1. A.P, Përgjegjës Grupi
2. R.XH, Auditues
3. G.T, Auditues
4. A.B, Auditues
5. T.A, Auditues

1. Titulli: Auditim financiar dhe përputhshmërie në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

2. Marrësi: Raporti i auditimit i drejtohet subjekti të audituar Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan.

3. Objektivat dhe qëllimi i auditimit: Në objektivat dhe qëllimet e auditimit përfshihet vlerësimi objektiv i evidencave, dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion, për të përcaktuar nëse aktiviteti i zhvilluar për periudhën objekt auditimi përputhet me kriteret përkatëse të kuadrit ligjor, nënligjor e rregullator të fushës.

Objektivi i Auditimit është arritja e një konkluzioni nëse aktiviteti i zhvilluar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan është në përputhje ose jo me dispozitat ligjore, nënligjore dhe rregullatore përkatëse.

Në funksion të përmbushjes së misionit/angazhimit, objektivat kryesore të veprimtarisë audituese janë:

- Dhënia e vlerësimit nëse pasqyrat financiare janë hartuar në përputhje me rregullat dhe ligjet e kontabilitetit;
- Dhënia e vlerësimeve të pavarura mbi funksionimin e sistemeve dhe nënsistemeve të kontrollit të brendshëm dhe komponentëve të menaxhimit financiar të subjektit, nëpërmjet përcaktimit nga ana e audituesve të komponentëve të mëposhtëm:
 - Evidentimi i shmangie të veprimtarisë së DRT Elbasan me kriteret e vlerësimit në bazë të kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi për periudhën objekt i auditimit;
 - Evidentimi i të metave dhe mangësive në lidhje me rregullshmërinë e proceseve sipas legjislacionit dhe rregullave të funksionimit të miratuara nga DPT;
 - Vlerësimi i veprimeve, zbulimi i mospërputhjeve me pasojë të ardhura të pa llogaritura, mungesë të ardhurash dhe ato të evazionit tatimor;
 - Vlerësimi i përmbushjes së misionit të DRT Elbasan për realizimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore;
 - Vlerësimi i transparencës me publikun dhe biznesin, krahasimi i rezultateve të veprimtarisë së institucionit midis viteve objekt i auditimit;
 - Ballafaqimi dhe diskutimi i rezultateve të auditimit me personat përgjegjës;
 - Përcaktimi i rekomandimeve në bazë të gjetjeve nga auditimi, për përmirësimin e gjendjes në të ardhmen, shlyerjen e dëmeve të mundshme ekonomike dhe parandalimin e mospërputhjeve në të ardhmen;
 - 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.

Qëllimi i këtij auditimi përputhshmërie është evidentimi i devijimit nga standardet e pranuar të shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë, të menaxhimit financiar me synim ndërmarrjen e masave dhe veprimeve korrigjuese nga ana e subjektit të audituar. Nëpërmjet kryerjes së këtij auditimi KLSH synon të promovojë:

- Transparencën, duke ofruar raport të besueshëm për fondet nëse janë administruar sipas një procesi të rregullt dhe është respektuar kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi;
- Përgjegjshmërinë ndaj devijimeve të raportimit dhe ndaj shkeljeve të kuadrit ligjor rregullator, në mënyrë që të mund të merren veprime korrigjuese dhe personat përgjegjës të përgjigjen për veprimet e tyre;
- Qeverisjen e mirë, duke identifikuar dobësitë dhe duke vlerësuar rregullshmërinë aty ku kuadri ligjor rregullator rezulton i pamjaftueshëm dhe/ose i papërshtatshëm, si dhe duke marrë parasysh riskun e mashtrimit në lidhje me përputhshmërinë.

4. Identifikimi i çështjes: Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2020 deri më 30.06.2022, në përputhje me aktet ligjore të cilat rregullojnë veprimtarinë e këtij institucioni sipas ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe akteve nënligjore në zbatim të tij. Përputhshmëria dhe rregullshmëria në procedurat e ndjekura nga ana e drejtorive përbërëse në DRT Elbasan të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave tatimore për Qarkun Elbasan, masat e marra për mbledhjen e detyrimeve tatimore, ecurinë e vetëdeklarimit të tatimpagueseve, saktësinë e këtyre deklaratave, monitorimin e mosdeklaruesve në të gjitha llojet e tatimeve, prokurimet, përputhshmëria ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit, Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve dhe Drejtorisë së Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, si dhe çështje të tjera të cilat kanë rezultuar gjatë auditimit etj.

5. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese. Është detyrimi i strukturave drejtuese në DRT Elbasan, 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 dhe Rregullores së Brendshme, miratuar sipas Urdhrit të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë nr. 19, datë 22.07.2020.

Drejtori Rajonal përfaqëson Drejtorinë Rajonale Tatimore dhe vepron si pikë e parë e kontaktit midis DPT dhe DRT. Është përgjegjës për menaxhimin e burimeve njerëzore për të maksimizuar mbledhjen e të ardhurave tatimore, si dhe zbatimin e detyrave të autorizuara sipas legjislacionit në fuqi.

Drejtori i Kontrollit mban përgjegjësi në menaxhimin e sektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në zbatimin e planeve mujore dhe vjetore të kësaj drejtorie, dhe merr raporte lidhur me zbatimin e tyre nga përgjegjësit e sektorëve. Përgatit raport për realizimin e detyrave dhe harton plane kontrolli apo vizita fiskale për inspektorët në varësi. Drejtori i Shërbimit mban përgjegjësi në informimin e Drejtorit Rajonal dhe raporton çdo problematikë të stafit punonjës. Siguron përdorimin, publikimin, dhe raportimin e të dhënave brenda afateve të përcaktuara.

6. Përgjegjësitë e audituesve. Përgjegjësia e grupit të auditimit është të shprehë konkluzionin dhe një opinion mbi çështjet që janë nën auditim. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit sipas INTOSAI. Këto standarde kërkojnë që audituesit të respektojnë kërkesat etike, si dhe të planifikojë e kryejë auditimin me qëllim që të arrijë nivelin e sigurisë së kërkuar 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 Shtetërorë do të shprehemi me një opinionin mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë e aktivitetit të institucionit, si dhe përdorimin e duhur dhe eficient të burimeve financiare prej tij. 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 për 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 mara gjatë punës sonë audituese janë të mjaftueshme dhe të përshtatshme për të siguruar bazat për përgatitjen e opinionit të auditimit.

7. Kriteret e vlerësimit. Përcaktimet ligjore dhe rregullat e funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, normat dhe metodat e përcaktuara sipas kërkesave të ligjeve, akteve administrative, rregullores së institucionit dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare që kanë lidhje me sistemin tatimor në Republikën e Shqipërisë.

Legjislacioni bazë e dytësor, dhe dispozita të tjera, si dhe kritere përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- *Kushtetuta dhe Ligji nr. 154.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimit e Kontrollit të Lartë të Shtetit”;*
- *Ligji nr. 9643, datë 20.11.2006 “Për prokurimin publik”, i ndryshuar, etj;*
- *Ligji Nr. 8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”;*
- *Ligji Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”;*
- *Ligji me Nr. 92.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në RSH”;*
- *Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”;*
- *Rregullore e brendshme me nr. 19, datë 22.07.2020 “Për miratimin e rregullores së brendshme për funksionimin e administratës tatimore”;*
- *Rregullore Nr. 2 “Mbi procedurat e përzgjedhjes për kontroll të tatimpaguesve”;*
- *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”;*
- *Urdhri i Ministrit nr. 64, datë 22.07.2014 “Për Shpallje të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara” etj.*

8. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

- ISSAI 100 “*Parimet themelore të auditimit të sektorit publik*” që përcakton parimet themelore për auditimin e sektorit publik në përgjithësi;
- ISSAI 400 “*Parimet themelore të auditimit të përputhshmërisë*” që përcakton parimet themelore të ISSAI-t 100 dhe i zhvillon më tej ato duke i përshtatur me kontekstin specifik të auditimit të përputhshmërisë;
- ISSAI 4000 “*Prezantim i përgjithshëm i udhëzimeve për auditimin e përputhshmërisë*”; si dhe ISSAI 4200;
- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA) të Federatës Ndërkombëtare të kontabilistëve IFAC;

- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve; Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t;
- INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë" etj.;
- Manuali i Auditimit të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të audituesve;
- Kërkesat e Udhërrëfyesit të IDI-t, INTOSAI "Për implementimin e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit, ISSAI mbi Auditimin e përputhshmërisë" etj.

9. Metodatat e auditimit. Metodatat e auditimit janë bazuar tek kombinimi i testeve të ndryshme të auditimit, në procedurat bazë dhe në procedurat analitike pas testimeve të kryera, me qëllim arritjen e objektivave të auditimit. Në varësi të çështjeve të auditimit dhe vlerësimit të audituesve janë përdorur veçmas ose të kombinuara metodatat dhe teknikat e mëposhtme:

- a. Intervistimi - duke marrë informacion nëpërmjet pyetjeve drejtuar personelit kyç të subjektit dhe atij të përfshirë për një çështje të caktuar, e kombinuar kjo me shqyrtimin e evidencave përkatëse;
- b. Raporte dhe informacione - shfrytëzimi i raporteve, informacioneve relevante dhe që kanë lidhje me objektivat e auditimit dhe specifikisht me drejtimit e auditimit;
- c. Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- d. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

Audituesit e KLSH janë përpjekur në çdo rast në përzgjedhjen e arsyeshme dhe të mjaftueshme të metodave dhe teknikave veçmas dhe/ose të kombinuara, si dhe shtrirjen e tyre për të dhënë siguri të arsyeshme në arritjen e konkluzioneve të auditimit në tërësi, dhe sipas drejtimeve në veçanti.

10. Dokumentimi i 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 rregullatorë, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, janë reflektuar në përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet profesionale në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion është 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, Akteve të Konstatimeve të mbajtura mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit ky Raport i Auditimit.

Procedurat e zgjedhura varen nga gjykimi i audituesit, duke përfshirë këtu edhe vlerësimin e rreziqeve nga gabimi material, qoftë për shkak të mashtrimit apo gabimit. Gjatë procesit të vlerësimit të rreziqut, audituesit vlerësojnë nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin DRT Elbasan, në mënyrë që të programoheshin procedurat e auditimit, që janë të përshtatshme për kushtet e entitetit, por jo për qëllim të shprehjes së opinionit mbi efektivitetin e kontrollit të brendshëm të entitetit.

Mbështetur në ISSAI 1315, objektivi i audituesit është identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive, 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.

Grupi i auditimit ka kryer vlerësimin e sistemeve të kontrollit të brendshëm në institucion sa i takon:

(a) hartimit; (b) implementimit; dhe (c) funksionimit të 5-të komponentëve të kontrollit të brendshëm. Vlerësimi i kontrollit të brendshëm kryhet nëpërmjet testeve të kontrolleve. Gjatë kryerjes së testeve të kontrollit është arritur në përfundimin që sistemet e kontrollit të brendshëm paraqesin risk të moderuar.

Metodologjia e aplikuar gjatë planifikimit ka konsistuar në auditimin e të dhënave të siguruara nga vetë subjekti. Kemi ndërmarrë procedurat për vlerësimin e riskut (analiza), me qëllim sigurimin e nivelit të kërkuar të njohjes së riskut të brendshëm dhe riskut të kontrollit të subjektit. Informacion të vlefshëm u administrua dhe nga procedurat e ndjekura nga vetë subjekti për vlerësimin e riskut, duke ia nënshtruar vlerësimit përmes skepticismit profesional nga ana e audituesve.

II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

II.1 Informacioni i Përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:

DRT Elbasan është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. Misioni i DRT është mbledhja e detyrimeve tatimore, ofrimi i shërbimeve dhe asistencës për tatimpaguesit, kontrolli i deklaratave dhe pagesave, kontrolli i tatimpaguesve si dhe mbledhja e borxhit tatimor.

2. Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit

2.1. Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti Përfundimtar i Auditimit të KLSH-së nr 179/25 prot., datë 04.07.2015.
2. Raporti Përfundimtar i Auditimit të KLSH-së nr 1019/33 prot., datë 28.01.2016.
3. Shkresa, materiale, evidenca mbi marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar të kërkuar dhe të vënë në dispozicion konstatohet se:

- Me shkresën nr.1019/33 prot. të datës 28.01.2016 Kontrolli i Lartë i Shtetit ka dërguar Raportin përfundimtar të auditimit “*Mbi verifikimin e zbatimit të rekomandimeve të lëna në auditimin e mëparshëm të KLSH-së*” nga ku ka rezultuar se: nga totali prej 15 rekomandimesh 11 rekomandime janë zbatuar, 2 rekomandime janë në proces dhe 2 rekomandime nuk janë zbatuar.

Në vendimin e mësipërm Kontrolli i Lartë i Shtetit i ka rikërkuar DRT Elbasan zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së të dërguara me shkresën nr 179/25 prot, të datës 04.07.2015 të cilat kanë rezultuar të pazbatuara apo në proces dhe gjithashtu është rikërkuar DRT Elbasan zbatimi i 2 rekomandimeve “Masa për shpërblim dëmi”.

a. Nga auditimi rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka zbatuar detyrimin ligjor prej 20 ditësh për kthimin e përgjigjes në KLSH për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.179/25 të datës 04.07.2015 dhe të Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1019/33 të datës 28.01.2016, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, neni 15, germa “j” të nenit 15, për afatin 20 ditor në hartimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve.

Nga ana e subjektit nuk është kthyer përgjigja për hartimin e programit të punës dhe marrjen e masave për zbatimin e rekomandimeve të lëna në raportin përfundimtar të auditimit nga KLSH.

b. Respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të raportit të auditimit për raportimin në KLSH, të ecurisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (pika 2 e nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014).

- Nga auditimi rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka paraqitur informacion për zbatimin e rekomandimeve përsa i përket Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1019/33 prot. të datës 28.01.2016, në kundërshtim me nenin 30 të ligjit nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

c. Realizimi i rekomandimeve

Në shkresën përcjellëse për Raportin Përfundimtar të Auditimit me nr 179/25 prot., datë 04.07.2015, nga ana e DRT Elbasan rezulton sipas Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1019/33 të datës 28.01.2016 se nga totali i 15 rekomandimeve janë zbatuar 11 rekomandime, janë në proces zbatimi 2 rekomandime dhe nuk janë zbatuar 2 rekomandime.

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit është rikërkuar me anë të Raportit të Auditimit të nr.1019/33 prot., të datës 28.01.2016 marrja e masave ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara dhe në proces, dhe gjithashtu është rikërkuar zbatimi i 2 rekomandimeve masa shpërblim dëmi sipas trajtimit në Raportin Përfundimtar të Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve. Nga sa më sipër i është rikërkuar DRT Elbasan zbatimi i 6 rekomandimeve si më poshtë:

- 1 rekomandim përsa i përket masës “Përmirësime ligjore”
- 2 rekomandime përsa i përket masës “Masa organizative”
- 3 rekomandime përsa i përket masës “Masa shpërblim dëmi”

Nga verifikimi rezultoi se:

- a. Masa për Përmirësime ligjore-Rekomandimi rezulton i pazbatuar (*Rekomandimi A.1*)
- b. Masa organizative 2 rekomandimet rezultojnë të pazbatuara (*Rekomandimi B.1 dhe B.6*)
- c. Masa shpërblim Dëmi 3 rekomandimet rezultojnë të pazbatuara (*Rekomandimet C.1, C.2 dhe C.5*)

Tabela nr.1 Përmbledhëse e masave të rekomanduara dhe të zbatuara

Në lekë

Rekomandime	Total		Të pazbatuara	
	Numër	Lekë	Numër	Lekë
Masa për Përmirësime Ligjore	1	-	1	-
Masa Organizative	2		2	
Masa Shpërblim Dëmi	3	112,298,361	3	112,298,361
Total	6	112,399,049	6	112,399,049

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

A. MASA PËR PËRMIRËSIME LIGJORE

Rekomandimi A.1: Nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Ministria e Financave, të bëhet një ndryshim në pikën 77.2 të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 ku pika 77.2 të bëhet: “Kërkesa nga ana e personit të tatueshëm të bëhet me shkrim dhe i drejtohet Drejtorit të Drejtorisë Rajonale të Tatimeve. Në kërkesë paraqiten të gjitha rrethanat në të cilat ndodhet personi i tatueshëm dhe arsyet pse ai kërkon të lidhë një marrëveshje të paguar me këste detyrimet e tij tatimore. Kërkesa duhet të bëhet brenda 15 ditëve nga data kur kërkesë pagesa konsiderohet të jetë marrë”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi.

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

B. MASA ORGANIZATIVE

Rekomandimi B.4: Drejtoria e vlerësimit të të ardhurave dhe kontabilitetit, drejtoria e kontrollit tatimor, si dhe drejtoria e mbledhjes së borxhit, të rrisin bashkëpunimin dhe të dalin me një propozim të përbashkët për subjektet tatimpagues që do ti nënshtrohen kontrollit tatimor.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi .

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Rekomandimi B.6: Nga DRT Elbasan, në përshtatje me rregulloren e brendshme të administratës tatimore qendrore nr.8608, datë 04.10.2010, miratuar nga ministri i financave, pjesa II “Drejtoritë Rajonale”, të hartohet dhe të miratojë në DPT Rregulloren e brendshme mbi funksionimin e saj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi .

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

C. MASA SHPËRBLIM DËMI

Rekomandimi C.1: Për 38 raste (subjekte), për mos vendosjen e penaliteteve në shumën 107,401,347 lekë, sipas aneksit nr.3 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit të dërguar me shkresën nr.179/25 prot., të datës 04.07.2015 pasi nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional është vepruar në kundërshtim me ligjin nr.9920 të datës 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi.

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Rekomandimi C.3: Për 9 raste (subjekte), për mos vendosjen e penaliteteve në shumën 4,897,014 lekë sipas aneksit nr.2 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit të dërguar me shkresën nr.179/25 Prot. të datës 04.07.2015 pasi nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional është vepruar në kundërshtim me ligjin nr.9920 të datës 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi.

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Rekomandimi C.5: Për subjektin “F.A” SHPK me NIPT-L.....Q, në shumën 264,438 lekë dhe subjektin “C. SHPK” me NIPT-L.....E në shumën 100,688 lekë, për mos vendosje të penaliteteve në kundërshtim me ligjin nr.9920 të datës 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në RSH”.

Qëndrimi i grupit të auditimit: DRT Elbasan nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi.

Për sa më sipër rekomandimi konsiderohet i pa zbatuar.

Për moszbatimin e rekomandimeve të mësipërme mban përgjegjësi z. I.K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën objekt auditimi, në cilësinë e nënpunësit autorizues, i cili nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të gërmës “j” të nenit

15 dhe të pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

Titulli i Gjetjes:	Niveli i ulët i zbatimit të masave të rekomanduara
Situata:	- Nga auditimi rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka zbatuar detyrimin ligjor prej 20 ditësh për kthimin e përgjigjes në KLSH për masat e marra për zbatimin e rekomandimeve të Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.179/25 prot. të datës 04.07.2015 dhe të Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1019/33 prot. të datës 28.01.2016 <i>duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e gremës “j” të nenit 15 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014, për afatin 20 ditë në hartimin e planit të veprimit për zbatimin e rekomandimeve.</i> - Nga auditimi rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka paraqitur informacion për zbatimin e rekomandimeve brënda afatit 6 mujor përse i përket Raportit të Auditimit të Kontrollit të Lartë të Shtetit nr.1019/33 të datës 28.01.2016. - Nga 6 rekomandime të lëna për zbatim, D.R.T nuk është shprehur për asnjë rekomandim dhe rezultoni të mos jetë zbatuar asnjë nga rekomandimet e grupit të KLSH <i>duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 2 të nenit 30 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014 të specifikuara si në vijim:</i> A-Për masat Për Përmirësime Ligjore është rekomanduar 1 masë për të cilën D.R.T Elbasan nuk është shprehur dhe nga auditimi rezultoni e pazbatuar B- Për Masat Organizative janë rekomanduar 2 masa, për të cilat D.R.T Elbasan nuk është shprehur, dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara të 2 masat organizative. C- Për Masat Shpërblim dëmi janë rekomanduar 3 masa, për të cilat D.R.T Elbasan nuk është shprehur, dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara.
Kriteri:	Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, neni 15, gërma “j” dhe “k”.
Ndikimi/Efekti:	Mangësi në zbatimin e rekomandimeve të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit.
Shkaku:	Neglizhenca e nëpunësit autorizues në marrjen e masave të duhura për zbatimin e rekomandimeve të KLSH-së.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandim:	Drejtori i DRT Elbasan të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa zbatuara për nxjerrjen e përgjegjësi, si dhe të merren masat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

2.2. Mbi programimin e të ardhurave tatimore, realizimin e tyre, ndarë sipas strukturës së të ardhurave tatimore për periudhën objekt auditimi

Në zbatim të kësaj pike të programit janë shqyrtuar informacionet, dokumentacionet dhe baza ligjore si më poshtë:

- *Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër Nr.1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave;*
- *Rregullore e Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore miratuar me Urdhër Nr.192 datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave;*
- *Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;*
- *Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar;*
- *Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;*

- Udhëzimi Nr.6 , datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar;
- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;
- Ligj Nr.9975, datë 28.7.2008 Për Taksat Kombëtare i Ndryshuar;
- Ligj Nr.10383, datë 24.2.2011 Për Sigurimin e Detyrueshëm të Kujdesit Shëndetësor në Republikën e Shqipërisë i Ndryshuar;
- Udhëzimit të MF dhe MD Nr.33, datë 29.12.2014 “Për përcaktimin e tarifës së shërbimit për veprime e shërbime të administratës gjyqësore e Ministrisë së Drejtësisë, “Për shërbimin përmbarimor gjyqësor shtetëror, prokurorisë dhe noterisë”;
- Udhëzimi MF Nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”;
- Ligjit 9632, datë 30.12.2006 “Për taksat vendore” i ndryshuar me Ligjin Nr.181/2013;
- Treguesit e realizimit të planit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan;
- Raporte elektronike të gjeneruar prej sistemit informatik C@ts;
- Analiza dhe raporte progresive për realizimin e të ardhurave nga Sektori i Analizës dhe Kontabilitetit;
- Të dhëna për tatimpaguesit në lidhje me taksat si TVSH, Tatimin mbi Fitimin, Ardhurat Personale, Kontributet e Sigurimeve Shoqërore etj;
- Akt Rakordimet e mbajtura midis DRT Elbasan dhe Degës së Thesarit;
- Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga punonjësit në DRT Elbasan.

- Auditimi i të ardhurave kryesore tatimore.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2020, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 6,521,513 mijë lekë ose +101,513 mijë lekë, ose +2.0% më shumë se plani i rishikuar. Ky realizim vjen kryesisht efekti i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë realizuar me +134,466 mijë lekë ose +3% se plani i rishikuar, por ndikim negativ kanë pasur mosrealizimi i të të ardhurave tatimore me -32,953 mijë lekë ose -1% se planit i rishikuar. Krahësuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me -494,772 mijë lekë ose me -7.0%, respektivisht -19% nga rënia e të ardhurave tatimore dhe +1.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për vitet 2019-2020:

Tabela nr.1 Realizimi i të ardhurave tatimore dhe kontributeve shoqërore për vitin 2020 në 000 lekë

Emërtimi	Periudha - 12 Mujore 2020						
	Faktet		Plani	Diferenca Fakt-Plan		Diferenca 2019 - 2020	
	2019	2020	2020	+ ose -	Përqin dje	+ ose -	Përqin dje
DRT Elbasan TOTAL (Bruto)	7,016,285	6,521,513	6,420,000	101,513	2%	-494,772	-7%
(Tatimet + Rimbursime + Kontribute)							

Te Ardhurat Tatimore gjithsej (Arketim)	2,831,505	2,287,047	2,320,000	-32,953	-1%	-544,458	-19%
<i>Nga te cilat:</i>							
Tatimi Vleres se Shtuar	1,142,163	1,009,178	870,000	139,178	14%	-132,985	-12%
- Tatimi Vleres se Shtuar (Neto)	774,712	535,672	510,000	25,672	5%	-239,040	-31%
- Rimbursimi i kryer (Gjithsej)	367,451	473,506	360,000	113,506	24%	106,055	29%
Tatim mbi Fitimin	581,897	422,742	500,000	-77,258	-18%	-159,155	-27%
Ardhura Personale	1,006,768	780,890	870,000	-89,110	-11%	-225,878	-22%
Taksat Nacionale	77,203	59,641	80,000	-20,359	-34%	-17,562	-23%
Taksa Qarkullimit Rrugor							
Lojrat e Fatit	1,466					-1,466	-100%
Te tjera pa identifikuar							
Dënimet Administrative	22,008	14,596		14,596	100%	-7,412	-34%
Te Ardhurat Tatimore gjithsej (Neto)	2,464,054	1,813,541	1,960,000	-146,459	-8%	-650,513	-26%
Kontributet e Sigurimeve gjithsej	4,184,780	4,234,466	4,100,000	134,466	3%	49,686	1%
- Tarifa jo Tatimore							
DRT Elbasan TOTAL (Neto)	6,648,834	6,048,007	6,060,000	-11,993	0%	-600,827	-9%
(Tatimet neto + Kontributet)							

Burimi: Të dhëna të DRT Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2020, është konstatuar se është realizuar në shumën 422,742 mijë lekë, me një ulje prej -77,258 mijë lekë ose -18% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2019 është 581,897 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2020 ky zë miratohet në nivelin 500,000 mijë lekë ose -14.07% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,234,466 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +134,466 mijë lekë ose +3% më shumë se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2019, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,184,780 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 49,686 mijë lekë ose +1% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 1,009,178 mijë lekë, ose më një mbi realizim prej +139,178 mijë lekë ose +14% më shumë se plani i rishikuar, por më një rënie prej -132,985 mijë lekë ose -12% në krahasim me realizimin e vitit 2019. Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për

DRT Elbasan për vitin 2020, kanë rezultuar 3,350 subjekte deklarues të cilat kanë plotësuar deklaratën e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH-së) në përputhje me Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, seksioni 6, neni 106, të cilët të ndarë sipas sektorëve të ekonomisë paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.2 Subjekte deklarues të TVSH për vitin 2021

në lekë

Sektori Ekonomisë	Nr. Deklaruesish 31.12.2020	TVSH e detyrueshme për t'u paguar 31.12.2020	Debitor TVSH 31.12.2020
Sektori i Ndërtimit	184	448,499,811	12,497,839
Sektori i Prodhimit	515	445,987,317	8,855,458
Sektori i Shërbimit	1,180	253,430,388	12,853,537
Sektori i Transportit	122	53,736,536	944,603
Sektori i Tregtisë	1,349	703,571,051	26,069,809
Total	3,350	1,905,225,103	61,221,246

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e nivelit të kredisë së papërdorur konstatohet se gjendja më e lartë i takon sektorit të tregtisë me 4,890,440 lekë dhe sektorit të prodhimit me 1,920,598 lekë, në dispozicion për të shlyer detyrimet e lindura gjatë periudhës. Kurse nga analiza e vlerës së detyrimit total, i cili përbëhet nga “detyrim + gjoba + interesa” kemi që sektorët me balancat më të larta në fund të periudhës janë ai i shërbimit me 12,853,537 lekë dhe ndërtimi me 12,497,839 lekë. Duke vijuar me analizën e komponentëve konstatohet se vlerën më të lartë të detyrimit e ka sektori i ndërtimit me 11,571,406 lekë, kurse niveli i gjobave dhe interesave më të larta i takojnë sektorit të tregtisë në vlerat përkatëse 4,412,337 lekë dhe 159,708 lekë.

Tabela nr.3 Gjendja e kredisë së papërdorur për vitin 2021

në lekë

Sektori	Gjendja 31.12.2020				
	Kredi e papërdorur	Detyrimi	Gjoba	Interesa	Balanca
Sektori i Ndërtimit	1,376,243	11,571,406	802,560	123,873	12,497,839
Sektori i Prodhimit	1,920,598	7,767,671	1,023,674	64,113	8,855,458
Sektori i Shërbimit	1,100,703	10,312,973	2,486,401	54,163	12,853,537
Sektori i Transportit	406	902,478	35,393	6,732	944,603
Sektori i Tregtisë	4,890,440	21,497,764	4,412,337	159,708	26,069,809
Total	9,288,390	52,052,292	8,760,365	408,589	61,221,246

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e FDP përmbledhëse të TVSH-së, referuar deklarimeve të vitit 2020, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Janë ulur (9) “Shitjet e përjashtuar” me -7.0% dhe (10) “Shitjet pa TVSH” me -5%;
- Janë ulur me -5% deklarimi i (13) “Shitjet të tatueshme me shkallë tatimore 20%”;
- Është ulur me -8% deklarimi i (17) “Shitjeve të tatueshme me shkallë tatimore 6%”;
- Janë ulur me -12% deklarimet për (27) “Blerje investime brenda vendit pa TVSH”;
- Janë rritur me 15% deklarimet për (44) “Blerje të investimeve me TVSH 20%”;
- Është ulur rubrika (56) “TVSH e detyrueshme për t'u paguar” me -5%.

Nga auditimi ka rezultuar se në listën e 20 subjekteve me xhiron më të lartë në DRT Elbasan përgjatë vitit 2020, mbizotërojnë subjektet e sektorit të tregtisë dhe ndërtimit, konkretisht subjektet D. SHPK, E. P. SHKP, E. SHPK, C. SHPK etj. Kurse në listën e 20

subjekteve me TVSH-në e paguar më të lartë në DRT Elbasan përgjatë vitit 2020, mbizotërojnë subjektet e sektorit të prodhimit, tregtisë dhe ndërtimit, konkretisht subjektet HEC-i i Tërviolit SHPK, D. SHPK, E. SHPK, K. I. G. SHPK etj.

Për sa më sipër, në lidhje me mosrealizimin e zërave të të ardhurave sipas planit të rishikuar të të ardhurave, dërguar nga DPT me shkresën nr.15093/1 prot., datë 06.08.2020, mban përgjegjësi z. I.K, në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, veprime dhe mosveprime të cilat bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 4 të Rregullores së Funkcionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, miratuar me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2021, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 7,235,649 mijë lekë ose +121,149 mijë lekë, ose +1.7% më shumë se plani i rishikuar. Ky realizim vjen nga realizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë realizuar me +278,151 mijë lekë ose +6.3% se plani i rishikuar, por ndikim negativë kanë pasur mosrealizimi i të të ardhurave tatimore me -157,002 mijë lekë ose -5.8% se planit i rishikuar. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +714,136 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +12% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +10.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për vitet 2020-2021:

Tabela nr.4 Realizimi i të ardhurave tatimore dhe kontributeve shoqërore për vitin 2022 në 000 lekë

E M E R T I M I	PERIUDHA - 12 MUJORE 2021						
	Faktet		Plani	Diferenca Fakt-Plan		Diferenca 2020 - 2021	
	2020	2021	2021	+ ose -	Përqindje	+ ose -	Përqindje
DRT Elbasan TOTAL (Bruto)	6,521,513	7,235,649	7,114,500	121,149	1.7%	714,136	11%
(Tatimet + Rimbursime + Kontribute)				0		0	
Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arkëtim)	2,287,047	2,571,498	2,728,500	-157,002	-5.8%	284,451	12%
<i>Nga te cilat:</i>				0		0	
Tatimi Vleres se Shtuar	1,009,178	972,783	1,136,000	-163,217	-14.4%	-36,395	-4%
- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)	535,672	434,635	741,000	-306,365	-41.3%	-101,037	-19%
- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	473,506	538,148	395,000	143,148	36.2%	64,642	14%
Tatim mbi Fitimin	422,742	573,492	539,000	34,492	6.4%	150,750	36%
Ardhura Personale	780,890	965,247	954,500	10,747	1.1%	184,357	24%
Taksat Nacionale	59,641	49,291	99,000	-49,709	-50.2%	-10,350	-17%
Taksa Qarkullimit Rrugor				0		0	
Lojrat e Fatit	0	0	0	0		0	
Te tjera pa identifikuar				0		0	

Denimet Administrative	14,596	10,685	0	10,685		-3,911	-27%
				0		0	
Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	1,813,541	2,033,350	2,333,500	-300,150	-12.9%	219,809	12%
				0		0	
Kontributet e Sigurimeve gjithsej	4,234,466	4,664,151	4,386,000	278,151	6.3%	429,685	10%
- Tarifa jo Tatimore				0		0	
DRT Elbasan TOTAL (Neto)	6,048,007	6,697,501	6,719,500	-21,999	-0.3%	649,494	11%
(Tatimet neto + Kontributet)							

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2021, është konstatuar se është realizuar në shumën 573,492 mijë lekë, me një rritje prej +34,492 mijë lekë ose +6.4% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2020 është 422,742 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2021 ky zë miratohet në nivelin 539,000 mijë lekë ose +36% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,664,151 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +278,151 mijë lekë ose +6.3% më shumë se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2020, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,234,466 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +429,685 mijë lekë ose +10% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 972,783 mijë lekë, ose më një mosrealizim prej -163,217 mijë lekë ose -14.4% më pak se plani i rishikuar, por më një rënie prej -36,395 mijë lekë ose -4% në krahasim me realizimin e vitit 2020. Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për DRT Elbasan për vitin 2021, kanë rezultuar 3,401 subjekte deklarues të cilat kanë plotësuar deklaratën e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH-së) në përputhje me Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, seksioni 6, neni 106, të cilët të ndarë sipas sektorëve të ekonomisë paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.5 Subjekte deklarues të TVSH për vitin 2022
në lekë

Sektori Ekonomisë	Nr. Deklaruesish 2021	TVSH e detyrueshme për t'u paguar 2021	Debitor TVSH 2021
Sektori i Ndërtimit	194	350,044,285	6,644,006
Sektori i Prodhimit	519	487,611,124	13,796,275
Sektori i Shërbimit	1,221	226,065,168	13,553,407
Sektori i Transportit	137	52,180,086	849,346
Sektori i Tregtisë	1,330	685,925,328	16,123,921
Total	3,401	1,801,825,991	50,966,955

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e nivelit të kredisë së papërdorur, konstatohet se gjendja më e lartë i takon sektorit të prodhimit me 28,048,376 lekë dhe sektorit të tregtisë me 5,398,205 lekë, në dispozicion për të shlyer detyrimet e lindura gjatë periudhës. Kurse nga analiza e vlerës së detyrimit total, i cili përbëhet nga “detyrim + gjoba + interesa” kemi që sektorët me balancat më të larta në fund të periudhës janë ai i prodhimit me 15,814,050

lekë dhe ndërtimi me 10,532,101 lekë. Duke vijuar me analizën e komponentëve konstatohet se vlerën më të lartë të detyrimit e ka sektori i prodhimit me 14,694,656 lekë, kurse niveli i gjobave i takon sektorit të ndërtimit në vlerën 131,319 lekë kurse interesat më të larta i takojnë sektorit të prodhimit në vlerën 989,538.

Tabela nr.6 Gjendja e kredisë së papërdorur për vitin 2022
në lekë

Sektori	Gjendja 31.12.2021				
	Kredi e papërdorur	Detyrimi	Gjoba	Interesa	Balanca
Sektori i Ndërtimit	1,360,700	10,130,581	131,319	270,201	10,532,101
Sektori i Prodhimit	28,048,376	14,694,656	129,856	989,538	15,814,050
Sektori i Shërbimit	415,550	2,819,735	11,236	798,339	3,629,310
Sektori i Transportit	386,032	409,389	18	39,483	448,890
Sektori i Tregtisë	5,398,205	6,496,928	6,414	800,159	7,303,501
Total	35,608,863	34,551,289	278,843	2,897,720	37,727,852

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e FDP përmbledhëse të TVSH-së, referuar deklarimeve të vitit 2021, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Janë rritur (9) “Shitjet e përjashtuar” me +37% dhe (10) “Shitjet pa TVSH” me +33%;
- Janë rritur me +11% deklarimi i (13) “Shitjet të tatueshme me shkallë tatimore 20%”;
- Është rritur me 102% deklarimi i (17) “Shitjeve të tatueshme me shkallë tatimore 6%”;
- Janë rritur me +123% deklarimet për (27) “Blerje investime brenda vendit pa TVSH”;
- Janë ulur me -34% deklarimet për (44) “Blerje të investimeve me TVSH 20%”;
- Është rritur rubrika (56) “TVSH e detyrueshme për t’u paguar” me +7%.

Nga auditimi ka rezultuar se në listën e 20 subjekteve me xhiron më të lartë në DRT Elbasan përgjatë vitit 2021, mbizotërojnë subjektet e sektorit të tregtisë, ndërtimit dhe prodhimit, konkretisht subjektet C. Albania SH.A, E. SHPK, C. SHPK, E. P. SHPK etj. Kurse në listën e 20 subjekteve me TVSH-në e paguar më të lartë në DRT Elbasan përgjatë vitit 2021, mbizotërojnë subjektet e sektorit të prodhimit, ndërtimit dhe shërbime, konkretisht subjektet HEC-i i Tërviolit SHPK, E. R. SHPK, E. SHPK, U.-2005 SHPK etj.

Për sa më sipër, në lidhje me mosrealizimin e zërave të të ardhurave sipas planit të rishikuar të të ardhurave, dërguar nga DPT me shkresën nr.8637/1., datë 21.05.2021, mban përgjegjësi z. I.K, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, veprime të cilat bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 4 të Rregullores së Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.

Nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan për vitin 2022, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 4,018,574 mijë lekë ose -14,556 mijë lekë, ose -0.4% më pak se plani i rishikuar. Ky realizim vjen nga mosrealizimi i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë në ulje me -116,847 mijë lekë ose -4.6% se plani i rishikuar, me ndikimin pozitiv ka pasur realizimi i të të ardhurave tatimore me +102,291 mijë lekë ose +6.9% se planit i rishikuar. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +388,301 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +19% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +6.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Më poshtë po paraqesim në tabelë planin dhe faktin e të ardhurave të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për vitet 6 mujorët e parë të viteve 2021-2022:

Tabela nr.7 Realizimi i të ardhurave tatimore dhe kontributeve shoqërore për 6M-1 e vitit 2022 në 000 lekë

E M E R T I M I	PERIUDHA - 6 MUJORE 2022						
	Faktet		Plani	Diferenca Fakt-Plan		Diferenca 6-M 2021 - 6-M 2022	
	6-mujori 2021	6-mujori 2022	6-mujori 2022	+ ose -	Përqind je	+ ose -	Përqind je
DRT Elbasan TOTAL (Bruto)	3,630,273	4,018,574	4,033,130	- 14,556	-0.4%	388,301	11%
(Tatimet + Rimbursime + Kontribute)				0		0	
Te Ardhurat Tatimore gjithsej (arketim)	1,327,914	1,576,275	1,473,984	102,291	6.9%	248,361	19%
<i>Nga te cilat:</i>				0		0	
Tatimi Vleres se Shtuar	525,155	627,634	619,838	7,796	1.3%	102,479	20%
- Tatimi Vleres se Shtuar (neto)	291,518	430,802	415,838	14,964	3.6%	139,284	48%
- Rimbursimi i kryer (gjithsej)	233,637	196,832	204,000	-7,168	-3.5%	- 36,805	-16%
Tatim mbi Fitimin	293,826	400,888	369,285	31,603	8.6%	107,062	36%
Ardhura Personale	479,594	520,684	450,903	69,781	15.5%	41,090	9%
Taksat Nacionale	25,061	21,253	33,958	- 12,705	-37.4%	-3,808	-15%
Taksa Qarkullimit Rrugor				0		0	
Lojrat e Fatit	0	0	0	0		0	
Te tjera pa identifikuar				0		0	
Denimet Administrative	4,278	5,816	0	5,816		1,538	36%
				0		0	
Te Ardhurat Tatimore gjithsej (neto)	1,094,277	1,379,443	1,269,984	109,459	8.6%	285,166	26%
				0		0	
Kontributet e Sigurimeve gjithsej	2,302,359	2,442,299	2,559,146	- 116,847	-4.6%	139,940	6%
- Tarifa jo Tatimore				0		0	
DRT Elbasan TOTAL (Neto)	3,396,636	3,821,742	3,829,130	-7,388	-0.2%	425,106	13%
(Tatimet neto + Kontributet)							

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se është realizuar në shumën 400,888 mijë lekë, me një rritje prej +31,603 mijë lekë ose +8.6% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të 6 mujorit të parë vitit 2021 është 293,826 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2022 ky zë miratohet në nivelin 369,285 mijë lekë ose 36% më shumë se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 2,442,299 mijë lekë, me një mosrealizim prej -116,847 mijë lekë ose -4.6% më pak se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2021, ku të ardhurat nga

kontributet ishin 2,302,359 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +139,940 mijë lekë ose +6.0% më shumë se e njëjta periudhë e vitit paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 627,634 mijë lekë, ose me një mbi realizim prej 7,796 mijë lekë ose +1.3% më pak se plani i rishikuar, gjithashtu edhe me rritje prej 102,479 mijë lekë ose +20% në krahasim me realizimin e të njëjtës periudhë të vitit 2021.

Nga një analizë e zgjeruar e të dhënave në lidhje me TVSH-në, të vendosura në dispozicion për DRT Elbasan për 6 mujorin e parë të 2022, kanë rezultuar 1,657 subjekte deklarues të cilat kanë plotësuar deklaratën e tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH-së) në përputhje me Ligjin Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, seksioni 6, neni 106, të cilët të ndarë sipas sektorëve të ekonomisë paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.8 Subjekte deklarues të TVSH për 6M-1 viti 2022
në lekë

Sektori Ekonomisë	Nr. Deklaruesish 30.06.2022	TVSH e detyrueshme për t'u paguar 30.06.2022	Debitor TVSH 30.06.2022
Sektori i Ndërtimit	155	138,135,660	7,112,892
Sektori i Prodhimit	337	275,359,949	8,204,786
Sektori i Shërbimit	346	117,713,102	2,822,233
Sektori i Transportit	86	16,344,413	97,698
Sektori i Tregtisë	733	376,246,029	4,174,406
Total	1,657	923,799,153	22,412,015

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e nivelit të kredisë së papërdorur, konstatohet se gjendja më e lartë i takon sektorit të prodhimit me 4,323,509 lekë dhe sektorit të tregtisë me 981,557 lekë, në dispozicion për të shlyer detyrimet e lindura gjatë periudhës. Kurse nga analiza e vlerës së detyrimit total, i cili përbëhet nga “detyrim + gjoba + interesa” kemi që sektorët me balancat më të larta në fund të periudhës janë ai i prodhimit me 8,204,786 lekë dhe ndërtimi me 7,112,892 lekë. Duke vijuar me analizën e komponentëve konstatohet se vlerën më të lartë të detyrimit e ka sektori i ndërtimit me 7,040,217 lekë, kurse niveli i gjobave i takon sektorit të prodhimit në vlerën 5,122 lekë kurse interesat më të larta i takojnë sektorit të prodhimit në vlerën 2,859,547 lekë.

Tabela nr.9 Gjendja e kredisë së papërdorur 6-M1 2022
në lekë

Sektori	Gjendja 30.06.2022				
	Kredi e papërdorur	Detyrimi	Gjoba	Interesa	Balanca
Sektori i Ndërtimit	132,227	7,040,217	4,377	68,298	7,112,892
Sektori i Prodhimit	4,323,509	5,340,117	5,122	2,859,547	8,204,786
Sektori i Shërbimit	568,659	2,573,140	4,091	245,002	2,822,233
Sektori i Transportit	0	80,671	1,399	15,628	97,698
Sektori i Tregtisë	981,557	3,877,971	4,665	291,770	4,174,406
Total	6,005,952	18,912,116	19,654	3,480,245	22,412,015

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e FDP përmblledhëse të TVSH-së, referuar deklarimeve të 6 mujorit të parë të vitit 2022, kanë rezultuar ndryshimet në rubrikat kryesore, në krahasim me vitin paraardhës si më poshtë:

- Janë rritur (9) “Shitjet e përjashtuar” me +16% dhe kanë rënë (10) “Shitjet pa TVSH” me -33%;
- Janë rritur me +19% deklarimi i (13) “Shitjet të tatueshme me shkallë tatimore 20%”;
- Është rritur me 40% deklarimi i (17) “Shitjeve të tatueshme me shkallë tatimore 6%”;
- Janë ulur me -57% deklarimet për (27) “Blerje investime brenda vendit pa TVSH”;
- Janë rritur me +7% deklarimet për (44) “Blerje të investimeve me TVSH 20%”;
- Është rritur rubrika (56) “TVSH e detyrueshme për t’u paguar” me +23%.

Nga auditimi ka rezultuar se në listën e 20 subjekteve me xhiron më të lartë në DRT Elbasan përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022, mbizotërojnë subjektet e sektorit të prodhimit dhe tregtisë, konkretisht subjektet C.A SH.A, C SHPK, E.P SHPK, M. SHPK etj. Kurse në listën e 20 subjekteve me TVSH-në e paguar më të lartë në DRT Elbasan përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022, mbizotërojnë subjektet e sektorit të prodhimit, ndërtimit dhe shërbime, konkretisht subjektet A.P SHPK, H.T SHPK, K. SHPK, U. SHPK etj.

Për sa më sipër, në lidhje me mosrealizimin e zërave të të ardhurave sipas planit të rishikuar të të ardhurave, dërguar nga DPT me shkresën nr.13863/1., datë 06.09.2022, mban përgjegjësi z. I.K, në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan veprime këto të cilat bien në kundërshtim me pikën 3 të nenit 4 të Rregullores së Funkcionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore, dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.

- Auditimi i të ardhurave dytësore tatimore, evidentimi dhe regjistrimi:

Nga auditimi u evidentua që të ardhurat tatimore në bazë deklarate, arkëtohen në një llogari të vetme në DPT, e cila nëpërmjet strukturës përkatëse të Drejtorisë së Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave evidenton, regjistron dhe përpilon pasqyrat financiare të të ardhurave tatimore për të gjitha DRT, nëpërmjet sistemeve informatike fiskale. Ndërsa konkretisht nga DRT Elbasan nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhura kryen ndjekjen e realizimit të arkëtimit të ardhurave nga subjektet tatimpaguese të Qarkut Elbasan, nga sistemi informatik fiskal duke përgatitur raporte me qëllim monitorimin e tyre. Drejtoria Rajonale Elbasan realizon monitorimin e realizimit të të ardhurave tatimore e përqendruar në një llogari të qendëruar në DPT dhe ardhurave dytësore nga subjektet tatimpagues në DRT Elbasan dhe përgatit në fund të çdo muaji dhe tremujori raporte dhe evidenca për DPT dhe titullarin e institucionit për realizimin e treguesve të ardhurave tatimore si dhe evidencat të detyrimeve debitorë që mbahen jashtë sistemit informatik C@TS. Ky sektor në zbatim të detyrave funksionale përgatit raporte sasiore dhe cilësore në lidhje me analizën e treguesve të realizuar nga DRT Elbasan për planin e të ardhurave. Dërgimi i informacionit të pagesave për çdo ditë dhe muaj nga Sektori i Analizës dhe i Kontabilitetit të të Ardhurave nga DRT në DPT, bëhet për të ardhurat tatimore të realizuara nga sistemi në bazë deklarate dhe jashtë sistemit si të ardhura dytësore jo-tatimore të kryera nga shërbimet që kryen së bashku me detyrimet përkatëse. Gjithashtu kryen dhe rakordimet me institucionet përkatëse për shërbimet që kryen si bashkitë e Qarkut Elbasan për 1% e TTHF, me institucionet e drejtësisë për furnizimet e kryera me pulla, realizimin e të ardhurave si dhe të detyrimeve përkatëse. DRT Elbasan gjatë ushtrimit të veprimtarisë kryen dhe ofron shërbime për të tretët sipas

dispozitave ligjore në fuqi: Konkretisht në rolin e agentit tatimor, DRT Elbasan përfiton në masën 1% të të ardhurave të arkëtuara të tatimit të thjeshtuar mbi fitimi të arkëtuar për llogari të Bashkive të Qarkut Elbasan në bazë të Udhëzimit të MF nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, neni 11/a,b, ku përcaktohet për shërbimin e kryer administrata tatimore rajonale mban 1% të arkëtimit të kryera për llogari të qeverisjes vendore, shumë e cila derdhet për llogari të DPT në buxhetin e shtetit.

Për këto të ardhura që realizohen nga Sektori i Analizës dhe i Kontabilitetit të të Ardhurave në DRT Elbasan regjistron shumat e arkëtuara në kredi të llogarisë 4481100 “Agjent shërbimesh të vitit në vazhdim”, me kartela analitike për çdo Bashki dhe Njësi Administrative, për administrimin e tatim të thjeshtuar mbi fitimin për biznesin e vogël, dhe për këtë qëllim mbahen gjithashtu akt-rakordime për të ardhurat e realizuara dhe të derdhura për llogari të DPT për në buxhetin e shtetit me degën e thesarit në fund të vitit. Gjithashtu nga sektori i analizës dhe i kontabilitetit të të ardhurave në DRT Elbasan mbahen akt-rakordime: Për arkëtimet e 1% të ardhura të përfituara si agjent tatimor për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin me bashkitë për shumat e transferuara nga bashkitë duke evidentuar gjithashtu dhe detyrimet për mos derdhje në kohë të këtij detyrimi dhe me degën e thesarit. Në fund të vitit nga ky sektor përpilohet pasqyra financiare e të ardhurave të realizuara nga DRT Elbasan së bashku me detyrimet përkatëse duke përfshirë dhe detyrimet debitorë të krijuara ndër vite (nga viti 2008 e deri më vitin 2011) që rezultojnë pa dokumente të rregullta që mbahen jashtë sistemit informatik të tatimeve. DRT Elbasan realizon gjatë veprimtarisë së saj të ardhura dytësore të cilat janë nga komisionet që përfitojnë agjentët e taksave në zbatim të Ligjit nr.9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar sipas nenit 8 “Komisionet që përfitojnë agjentët e taksave”, e cila transferohet në rrugë buxhetore nëpërmjet transferimit të fondeve nga buxheti i njërive vendore dhe të Udhëzimit të MF Nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, i ndryshuar, pika 10, pika 11. E konkretisht DRT në zbatim të Ligjit 9632, datë 30.12.2006 “Për taksat vendore” i ndryshuar me Ligjin Nr.181/2013, neni 17 “Administrimi i tatimeve”, theksohet që DPT nëpërmjet DRT rajonale janë të ngarkuar me vlerësimin, mbledhjen, kontrollin, arkëtimin dhe transferimin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin (TFTH) mbi biznesin e vogël dhe transferimin në llogari të buxhetit të bashkive dhe sipas nenit 18 përfiton një komision në masën 1% të të ardhura të realizuara të cilën e transferon për llogari të buxhetit të shtetit, më konkretisht:

- Të ardhurat nga Tatimi i Thjeshtuar mbi Fitimin (TTHF).

Duke ju referuar Udhëzimit të MF nr.32, datë 31.12.2013 “Për tatimin e thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël”, neni 10 dhe neni 11, ku përcaktohet se për shërbimin e kryer administrata tatimore rajonale përfiton të ardhura në masën 1% të shumës së arkëtimit për llogari të qeverisjes vendore të të ardhurave tatimore nga TTHF për biznesin e vogël, të arkëtuara nga DRT. Kjo shumë (1% i TTHF) derdhet për llogari të DPT, në buxhetin e shtetit nga të ardhurat e grumbulluara si agjent tatimor DRT nga pushteti vendor. Nga auditimi i dokumentacionit dhe evidencave me të dhëna për periudhën kohore 2020-30.06.2022, nga komisionet e përfituara në masën 1% të TTHF mbi biznesin e vogël si agjent taksash është realizuar një e ardhur në shumën prej 107,117 lekë për vitin 2020, 15,901 lekë për vitin 2021 dhe 14,625 lekë deri në 30.06.2022. Nga verifikimi dhe shqyrtimi i akt-rakordimeve rezulton se nuk ka shuma të palikuiduara të komisionit 1% të TTHF për llogari të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan.

- Të ardhurat nga shitja e shtypshkrimeve.

Nga auditimi i evidencave dhe dokumentacionit mbi shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për periudhën kohore 2020-30.06.2022 (sipas fletë-daljeve të magazinës), janë realizuar të ardhura në shumën prej 8,686,286 lekë për vitin 2020, 7,553,912 lekë për vitin 2021 dhe 1,607,340 lekë deri në 30.06.2022, dhe nga rakordimet me Degën e Thesarit rezulton se arkëtimet në thesar janë në kryer totalisht dhe nuk figurojnë diferenca materiale.

Nga auditimi evidencave për detyrimet për arkëtimet të taksës kombëtare të pullës dhe akt-rakordimeve të mbajtur nga DRT Elbasan dhe Gjykatës, Prokurorisë së rrethit Elbasan, Prefekturës së Qarkut Elbasan, Bashkitë (Zyrat e Gjendjes civile), ZVRPP dhe Këshilli i Qarkut për furnizim pulle me vlerë 200 lekë, 100 lekë dhe 50 lekë (i mbajtur në sasi dhe vleftë sipas institucioneve përkatëse), gjatë vitit 2020, rezulton se gjendja e detyrimit të pa arkëtuar për vitin 2020, pra pullë e pa përdorur gjendje në gjykatë, prokurori, zyra gjendjes civile dhe institucione të tjera, në fund të vitit 2020 është në shumën prej 14,326,887 lekë e cila përbën të ardhura të konstatuara nga gjyqësori dhe zyrat e gjendjes civile për t'u derdhur në buxhetin e shtetit për vitin 2020. Gjendja e detyrimit të pa arkëtuar për vitin 2021, pra pullë e pa përdorur gjendje në gjykatë, prokurori, zyra gjendjes civile dhe institucione të tjera, në fund të vitit 2021 është në shumën prej 15,168,088 lekë e cila përbën të ardhura të konstatuara nga gjyqësori dhe zyrat e gjendjes civile për t'u derdhur në buxhetin e shtetit për vitin 2021. Gjendja e detyrimit të pa arkëtuar deri në 30.06.2022, pra pullë e pa përdorur gjendje në gjykatë, prokurori, zyra gjendjes civile dhe institucione të tjera, deri në 30.06.2022, është në shumën prej 11,390,139 lekë e cila përbën të ardhura të konstatuara nga gjyqësori dhe zyrat e gjendjes civile për t'u derdhur në buxhetin e shtetit deri në 30.06.2022.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi z. I.K me detyrë Drejtor Rajonal i DRT Elbasan për periudhën 01.02.2020 – 30.06.2022 për veprimet në kundërshtim me Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020; pika 3 dhe pika 4.

1. Titulli gjetjes:	Mosrealizimi i të ardhurave sipas zërave kryesore të planit të të ardhurave, si dhe mungesa e kryerjes së analizave periodike sipas fushave kryesore të të ardhurave.
Situata:	Nga auditimi mbi realizimin e planit të të ardhurave tatimore nga DRT Elbasan, sipas shpërndarjes së miratuar nga DPT, u konstatua se: Për vitin 2020, ka rezultuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore janë realizuar në masën 6,521,513 mijë lekë, 101,513 mijë lekë ose 2.0 % më shumë se plani i rishikuar, kryesisht për efekt të realizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore, ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i të ardhurave tatimore me 32,953 mijë lekë. Krahësuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me -494,772 mijë lekë ose me -7.0%, respektivisht -19% nga rënia e të ardhurave tatimore dhe +1.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2020, është konstatuar se është realizuar në shumën 422,742 mijë lekë, me një ulje prej -77,258 mijë lekë ose -18% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2019 është 581,897 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2020 ky zë miratohet në nivelin 500,000 mijë lekë ose -14.07% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,234,466 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +134,466 mijë lekë ose +3% më

	shumë se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2019, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,184,780 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 49,686 mijë lekë ose +1% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 1,009,178 mijë lekë, ose më një mbi realizim prej + 139,178 mijë lekë ose +14% më shumë se plani i rishikuar, por më një rënie prej -132,985 mijë lekë ose -12% në krahasim me realizimin e vitit 2019. Për vitin 2021, nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 7,235,649 mijë lekë ose +121,149 mijë lekë, ose +1.7% më shumë se plani i rishikuar, i cili është dërguar nga DPT me shkresën nr.8637/1., datë 21.05.2021 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2021”. Ky realizimit vjen kryesisht efekti rezultatant i realizimit i të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë realizuar me +278,151 mijë lekë ose +6.3% se plani i rishikuar, por ndikim negativë kanë pasur mosrealizimi i të të ardhurave tatimore me -157,002 mijë lekë ose -5.8% se planit i rishikuar. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultatant kanë ndryshuar me +714,136 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +12% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +10.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2021, është konstatuar se është realizuar në shumën 573,492 mijë lekë, me një rritje prej +34,492 mijë lekë ose +6.4% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2020 është 422,742 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2021 ky zë miratohet në nivelin 539,000 mijë lekë ose +36% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,664,151 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +278,151 mijë lekë ose +6.3% më shumë se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2020, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,234,466 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +429,685 mijë lekë ose +10% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 972,783 mijë lekë, ose më një mosrealizim prej -163,217 mijë lekë ose -14.4% më pak se plani i rishikuar, por më një rënie prej -36,395 mijë lekë ose -4% në krahasim me realizimin e vitit 2020. Për periudhën 6-M 2022, nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 4,018,574 mijë lekë ose -14,556 mijë lekë, ose -0.4% më pak se plani i rishikuar, i cili është dërguar nga DPT me shkresën nr.13863/1., datë 06.09.2022 “Dërgohet plani i të ardhurave periudhën Janar-Shtator 2022”. Ky realizim vjen nga efekti rezultatant i mosrealizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë në ulje me -116,847 mijë lekë ose -4.6% se plani i rishikuar, me ndikimin pozitiv ka pasur realizimi i të të ardhurave tatimore me +102,291 mijë lekë ose +6.9% se planit i rishikuar. Krahasuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultatant kanë ndryshuar me +388,301 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +19% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +6.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se është realizuar në shumën 400,888 mijë lekë, me një rritje prej +31,603 mijë lekë ose +8.6% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të 6 mujorit të parë vitit 2021 është 293,826 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2022 ky zë miratohet në nivelin 369,285 mijë lekë ose 36% më shumë se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se
--	--

	janë realizuar në masën 2,442,299 mijë lekë, me një mosrealizim prej -116,847 mijë lekë ose -4.6% më pak se plani i rishikuar. Krahasuar me të njëjtën periudhë të vitit 2021, ku të ardhurat nga kontributet ishin 2,302,359 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +139,940 mijë lekë ose +6.0% më shumë se e njëjta periudhë e vitit paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 627,634 mijë lekë, ose me një mbi realizim prej 7,796 mijë lekë ose +1.3% më pak se plani i rishikuar, gjithashtu edhe me rritje prej 102,479 mijë lekë ose +20% në krahasim me realizimin e të njëjtës periudhë të vitit 2021.
Kriteri:	Shkresa nr.15093/1., datë 06.08.2020 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2020”; Shkresa nr.8637/1., datë 21.05.2021 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2021”; Shkresa nr.13863/1., datë 06.09.2022 “Dërgohet plani i të ardhurave periudhën Janar-Shtator 2022”; Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020; pika 3 dhe pika 4.
Ndikimi/Efekti:	Mosrealizim i të ardhurave tatimore sipas planit të të ardhurave dërguar nga DPT me efekt në mosrealizimin e të ardhurave buxhetore.
Shkaku:	Drejtorja e Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave nuk bën një parashikim dhe planifikim real në lidhje me të ardhurat, si rrjedhojë e mungesës së analizave të realizimit të zërave të të ardhurave, të dhënat e paraqitura nga kjo drejtori janë thjesht evidenca statistikore.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtorja Rajonale Tatimore Elbasan nëpërmjet Drejtorisë së Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave, të analizojë faktorët që ndikojnë në realizimin e planit të të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme të tatimpaguesve që ajo administron dhe t’i paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, me qëllim që veprimtaria për ndjekjen dhe realizimin e të ardhurave për çdo zë të bëhet më efektive dhe eficiente, duke evidentuar dhe përgjegjësinë në rastet e mosrealizimeve.

2.3. Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor”

Në bazë të dokumentacionit të kërkuar dhe të vënë në dispozicion nga Drejtorja Rajonale Tatimore Elbasan grupi i auditimit ka përgjedhur dosjet e kontrollit mbi bazë risku. Përzgjedhja konsistoi në parimin e respektimit të shqyrtimit të dosjeve për çdo Inspektor Kontrolli në 6 kritere bazë në lidhje me:

1-Kontrolle Normale

2-Kontrolle për rimbursim

3-Xhiron (Të ardhurat pa TVSH për secilën nga vitet)

4-Norma e fitimit Vjetor Fitimit Bruto/të ardhura për secilin vit

5-Zbulime gjatë kontrollit (TVSH Detyrime, TVSH Ulje gjendjes kreditore, TVSH Gjoha, Tatim Fitimi Detyrim, Tatim Fitimi Gjoha, Sigurime shoqërore Detyrime, Sigurime shoqërore Gjoha, Të ardhura personale Detyrime, Të ardhura personale Gjoha, Akciza Detyrime, Akciza Gjoha, Divident Detyrim, Divident Gjoha, Detyrime dhe gjoha të tjera përfshirë edhe taksat nacionale, Ulja e Humbje dhe shumatat e rimbursimit të kërkuar dhe miratuar).

6-Sektori dhe lloji i aktivitetit të subjektit.

Sa më sipër, u përzgjedhën në bazë risku për auditim dosjet fizike të raport kontrolleve të evaduar gjatë periudhës 01.01.2020-30.06.2022. Nga auditimi i kryer, analizuar rast pas rasti u konstatua se:

1. *Subjekti: "D.S" SHPK. NIPT: L.....N. Adresë Kryesore: Lagja S.D, rruga 25 nentori, zona kadastrale 8523, pallati 435, kati 1. Aktiviteti: Aktivitete të shërbimit të sigurimit. Inspektori: znj.M.K.*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 05/2015-12/2019.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2015-2018.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 05/2015-12/2019.
- Të tjera periudha tatimore nga: 05/2015-12/2019.

Nga auditimi rezulton se për periudhën 05/2015-12/2019 janë njohur shpenzime për blerje karburanti në vlerën e tatueshme 2,753,949 lekë.

Tabela nr.29

në lekë

Artikulli	Vlera e tatueshme	TVSH	Total
Naftë	2,753,949	550,790	3,304,739

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Mallrat e konsumuara nga subjekti nuk i shërbejnë aktivitetit pasi subjekti nuk ka mjete apo gjenerator në pronësi më të cilat mund të përdori produktin “naftë”. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21 -Shpenzime të panjohura, germa (i) shpenzimet e konsumit personal.

Për veprimet e mësipërme në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115 “*Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.*

2. Për qëllime të këtij neni, shuma e papaguar e detyrimit tatimor është diferenca ndërmjet detyrimit tatimor, që duhet paguar dhe shumës së tatimit të paguar.

Përshkrimi	Totali
Vlera e TVSH	550,790
Gjobë 0.06 x 365	120,623
Detyrimi për TVSH	671,413

Tatim fitimi	413,092
Gjobë 0.06 x 365	90,467
Detyrimi për TF	503,560

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit është në shumën 1,174,973 lekë.

2. *Subjekti: “H.ZH ”. NIPT: K.....T. Adresë Kryesore: L.S, Elbasan. Aktiviteti: Tregti me shumicë dhe pakicë të Artikujve Ushqimor, në dyqane të specializuara. Inspektori: znj. R.B. Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:*

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 07/2015 – 05/2020.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2015-2020.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 07/2015 – 05/2020.
- Të tjera periudha tatimore nga: 07/2015 – 05/2020.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit

në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (*Shtojca 1*) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës i pa plotësuar.

- Në analizën e TVSH në lidhje me llogaritjen e normës së fitimit nuk është bërë krahasimi me normën mesatare të TVSH me subjekte të ngjashme.

Subjekti ka dalë për kontroll në bazë të kërkesës për çregjistrim në QKB, me nr. çështje CN-514787-06-20. Në bazë të nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” të Udhëzimit nr. 6 datë 30.01.2015 në zbatim te ligjit:

1. Nëse personi i tatueshëm që çregjistrohet ose kërkon të çregjistrohet nga TVSH-ja ka mallra stok (inventar) të pa-shitura, ose mallra kapitale, aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë, ku TVSH-ja mbi këto mallra ka qenë tërësisht apo pjesërisht e zbritshme, në bazë të nenit 9 të ligjit, këto mallra do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës dhe personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë ose rregullojë TVSH-në për këtë furnizim.

- Bazuar në nenin 38 të ligjit, vlera e tatueshme e këtij furnizimi duhet të jetë e përbërë nga çmimi i blerjes së këtyre mallrave ose në mungesë të çmimit të blerjes nga vlera e koston e përcaktuar në momentin kur personi i tatueshëm përfundon veprimtarinë e tij ekonomike të tatueshme.

- Në këtë rast mallrat inventar (për t’u shitur) do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës.

Inspektori ka konstatuar se subjekti e ka prerë faturën tatimore pa TVSH dhe nuk e ka deklaruar në librin e periudhës gjendjen e inventarit datë 30.06.2020 në vlerën 5,642,750 lekë, ku 2,318,150 lekë mallra me TVSH, dhe 3,324,600 lekë janë mallra pa TVSH sipas bilancit të dorëzuar në DRT Elbasan.

Inspektori gjendjen e inventarit sipas llojit nuk e ka vlerësuar në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” ku duhet të dënohet me 100 % gjobë, por duke e penalizuar në zbatim te ligjit 9920 datë 18.05.2008” subjekti do të penalizohet sipas neni 115 “Plotësimi i pasaktë i deklarates tatimore” pika 1, në të cilën citohet: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike” në rastin konkret me gjobë në vlerën 25,036 lekë. ($463,630 \times 0.06\% \times 90$ ditë.)

Nga sa më lartë subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë i ndryshuar linden detyrimet si më poshtë:

Penalizuar nga inspektori : $463,630 \times 0.06\% \times 90$ ditë = 25,036 lekë.

Duhej penalizuar: $463,630 \times 100\%$ = 463,630 lekë.

Diferenca: 463,630 lekë - 25,036 lekë = 438,594 lekë (detyrim)

Gjithashtu për zërin në bilancë “Aktivet material” i cili ka vlerën 2,977,399 lekë inspektori nuk ka vepruar në bazë të nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” të udhëzimit nr 6 datë 30.01.2015.

Detyrim tatim fitimi $2,977,399 \times 15\%$ = 446,609 lekë

Gjobë 100 % = 446,609 lekë.

Efekt i financiar i vlerësuar paraprakisht me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit është në shumën (438,594 lekë + 446,609 lekë + 446,609 lekë) = 1,331,812 lekë.

3 . Subjekti: “N.M”. NIPT: K.....Q. Adresë Kryesore: F.B, magazina Balëz poshtë, Elbasan. Aktiviteti: Sharrimi përpunimi dhe zdrukthimi i drurit. Inspektori: znj. M.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 10/2015 – 10/2020.

- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2015-2019.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 10/2015 – 10/2020.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 10/2015 – 10/2020.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Në analizën e TVSH në lidhje me llogaritjen e normës së fitimit nuk është bërë krahasimi me normën mesatare të TVSH për periudhën e kontrolluar ku rezulton se ka marzhe të ndryshme të rritjes së çmimit nga viti në vit të paargumentuara dhe me diferenca të mëdha.
- Nuk ka kartë teknologjike të dorëzuar në DRT Elbasan pasi subjekti është prodhues.
- Nuk është bërë analiza e koston dhe nuk janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- Konstatohet se inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 5,835,000 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 4,026,000 lekë. Pra rezulton diferenca (5,835,000 lekë - 4,026,000 lekë) = 1,809,000 lekë e cila duhej të ishte rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,809,000 lekë x 20% = 361,800 lekë

Gjobë 100% (361,800 lekë) = 361,800 lekë

Detyrimi për TF (1,809,000 lekë x 15 %) = 271,350 lekë.

Gjobë 100% (271,350 lekë) = 271,350 lekë.

Konstatohet se subjekti për vitin 2017 ka deklaruar blerje për investime në shumën 6,068,252 lekë për materialet sipas tabelës, por nuk ka leje ndërtimi.

Tabela nr.30

në lekë

Artikulli	Njësia	Sasia	Cmimi	Vlera
Alumin	m2	104	800	83,200
Beton	m3	226	5,427	1,226,516
Çimento	kg	47,100	8	355,776
Fino	kg	3,950	10	39,500
Gëlqere	kg	6,000	6	35,000
Granit	m2	210	4,768	1,000,300
Hekur ndërtimi	kg	31,320	64	1,999,211
Llamarine	kg	320	78	24,960
Materiale elektrike				569,218
Mermer	m2	483	441	213,114
Polisterol	m3	58	2,333	135,334
Profile hekuri	kg	425	75	31,871
Tulla	cope	7,300	23	168,252
Xhama	m2	494	377	186,000
Totali				6,068,252

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Veprimi i mësipërm është në kundërshtim Udhëzimin nr.6, datë 30.01.2015, neni 20, pika 8, gërma (d): Për çdo punim në ndërtim të kryer në shkelje të lejes përkatëse të ndërtimit të lëshuar nga autoritetet e fushës, ose çdo punim të kryer përpara se leja përkatëse e kërkuar nga legjislacioni i fushës, të jetë lëshuar, personi i tatueshëm ndërtues është i detyruar të paguajë TVSH për pjesën e punimeve të kryera, por ndërkohë atij nuk i lejohet

të zbresë TVSH-në për blerjet e kryera që i korrespondojnë situacioneve (pjesës së punimeve) në fjalë, përsa për kryerjen e punimeve nuk janë respektuar kërkesat dhe dispozitat ligjore të fushës përkatëse. Nga ana tjetër investitorit të objektit, nëse e ka zbritur TVSH-në e punimeve të kryera prej personit të tatueshëm ndërtues, nuk i lejohet të zbresë TVSH-në përkatëse të punimeve të ndërtimit të kryera në kushtet e shkeljes.

Për sa më lartë subjektit nuk duhet t'i njëhej kreditimi i TVSH-së për vlerën e investimit 6,068,252 lekë. Si rezultat detyrimi është sa më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në (6,068,252 lekë * 20 %) = 1,213,650 lekë

Gjobë (1,213,650 lekë * 21.9 %) = 265,789 lekë.

- Konstatohet në zërin e bilancit të vitit 2016 Detyrime afatgjata, të drejta e detyrime ndaj ortakëve në vlerën 16,040,082 lekë, kjo me një rritje nga viti paraardhës në shumën 5,740,207 lekë e cila nuk është trajtuar dhe analizuar në raport kontrolli. Gjithashtu nuk është përgatitur informacioni RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë) në lidhje me shumën e lekëve të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit Nr. 9917, datë 19.5.2008 "Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit" i ndryshuar, neni 18.1, si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 "Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave", neni 5, pika 1 dhe

- Konstatohet se për periudhën e kontrolluar subjekti ka marzhe të ndryshme të rritjes së cmimit të cilat nuk janë të argumentuar dhe të analizuar lidhur me arsyet e këtyre lëvizjeve, duke marr në konsiderat se subjekti nuk ka dorzuar kartë teknologjike atëher inspektorit i lind e drejta e rivlersimit të të ardhurave në bazë të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në R.SH", i ndryshuar. Neni 71 E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve; d) tatimpaguesi nuk vë në dispozicion informacionin e kërkuar dhe dokumente të tjera, të nevojshme, për llogaritjen e detyrimit të tij tatimor; dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore.

Si rezultat inspektori duhet ti referojë nenit 68, pika 5. germa a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit.

Subjektit duhet ti lindin detyrimet sipas vlersimit alternative të deklarateve për të gjitha vitet duke dalë me një mesatare të rritjes së marzhit të cmimit e cila llogaritet si më poshtë:

Marzhi i rritjes cdo vit / nr e viteve ku rezulton mesatarja e rritjes 30.5 %

Tabela nr.31
në lekë

Viti	Marzhi sipas subjektit	Marzhi pas rivlersimit	Të ardhurat sipas subjektit	Të ardhurat pas rivlersimit	Diferenca (Vlerë e tatueshme)
2015	13%	30.5%	1,757,275	2,064,798	307,523
2016	90%				
2017	25%	30.5%	34,065,445	35,939,044	1,873,599
2018	9.80%	30.5%	37,499,864	45,262,336	7,762,472
2019	14.50%	30.5%	38,408,517	44,553,880	6,145,363
2020	31%	30.5%			
TOTAL DIFERENCA					16,088,957

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Detyrim për TVSH-në (16,088,957 lekë * 20%) = 3,217,791 lekë

Gjobë (3,217,791 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Detyrim TF (16,088,957 lekë * 15%) = 2,413,344 lekë
Gjobë (704,696 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit është në shumën 9,786,266 lekë.

4. Subjekti: "L.B" SHPK. NIPT: J.....M. Adresë Kryesore: L.S, Elbasan. Aktiviteti: Tregti "Aktivitete në fushën e ndërtimit, tregtim të materialeve të ndërtimit. Prodhim i energjisë elektrike me vënien në përdorim të hidrocentraleve ekzistuese dhe me ndërtimin e hidrocentraleve të rinj të kapaciteteve të mesëm e të vegjël etj.-Inspektori: V.H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 04/2015-09/2019.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2015-2019.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 04/2015-09/2019.
- Të tjera periudha tatimore nga: 04/2015-09/2019.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se: "Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit" që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.

Konstatohet se inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 36,089,875 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 34,215,838 lekë, rezulton diferenca (36,089,875 lekë - 34,215,838 lekë) = 1,874,037 lekë e cila duhej të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,874,037 lekë * 20% = 374,807 lekë

Gjobë 100% (374,807 lekë) = 374,807 lekë

Detyrimi për TF (1,874,037 lekë * 15 %) = 281,105 lekë.

Gjobë 100% (281,105 lekë) = 281,105 lekë.

Konstatohet një diferencë në analizën e bilancit material krahasuar me gjendjen e inventarit të deklaruar nga subjekti për produktin Naftë, rezulton se në bilanc është gjendja 39,093 litra ndërsa në analizën e bërë nga inspektori është 30,093 litra, nga ku rezulton një diferencë 9000 litra e cila do të trajtohet si shitje: 9000 litra x 123.3 lekë = 1,109,954 vlerë të tatueshme

Detyrimi për TVSH-në 1,109,954 lekë * 20% = 221,990 lekë

Gjobë 100% (221,990 lekë) = 221,990 lekë

Detyrimi për TF (1,109,954 lekë * 15 %) = 166,493 lekë.

Gjobë 100% (166,493 lekë) = 166,493 lekë.

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht në shumën (374,807 lekë + 374,807 lekë + 281,105 lekë + 281,105 lekë + 221,990 lekë + 221,990 lekë + 166,493 lekë + 166,493 lekë) = 2,088,790 lekë konsiderohet e ardhur e munguar për buxhetin e shtetit.

5. Subjekti: "I.E" SHPK. NIPT: J.....L. Adresë Kryesore: Lagja "S, Zona industriale Jug", Elbasan. Aktiviteti: Sharrimi dhe zdruktimi i drurit. Inspektori: V.H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: - Për TVSH - periudha tatimore nga: 12/2018 - 09/2020.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se sipas analizës së kryer nga inspektori i kontrollit se blerjet për investime janë blerje aktivesh dhe parapagim për blerje aktivesh dhe blerje situacione punimesh për rikonstruksionin e magazinave,

rikonstruksione në objektet e tjera tulle dhe druri, si dhe parapagime për kontratat e lidhura për rikonstruksionin total sipas lejes së ndërtimit të marrë nga bashkia Elbasan Nr.1267/1 datë 15.09.2018 për "rifreskimin dhe rikonstruksionin hidroizolimin riparimin e dritareve dhe rrugëve brenda ambientit". Ndërkohë leja e sipërpërmendur lejon kryerjen e punimeve vetëm për rifreskimin e lysterjes, suvatime, hidroizolimin e tarracës, riparimin e dritareve, veshje fasade me materiale që kanë të njëjtat karakteristika dhe ngjyra të njëjta me ato ekzistuese. Për sa më lart subjektit nuk duhet t'i njihet kreditimi për situacionimin e punimeve të tjera të cilat janë kryer jashtë kritereve të lejes së rikonstruksionit dhënë nga bashkia Elbasan Nr.1267/1 datë 15.09.2018. Nga kërkesa për rimbursim në vlerën 24,671,864 lekë, nga e cila inspektori i ka njohur kreditimin në vlerën 23,912,672 lekë duhet t'i njëjtoj vetëm vlera 5,422,412 lekë për punimet të cilat pasqyrohen të detajuara në tabelat si më poshtë:

Tabela nr.32

Blerje nga furnitorë vendas për investime.

në lekë

Furnitori	NIPT	Natyra e blerjes	Vlera tatueshme	TVSH
A.F	L.....E	Blerje sipas listës bashkangjitur	2,518,687	503,737
E. SHPK	L.....E	Sit. punimesh (riparime, lysterje, suvatime)	1,637,370	327,474
E. SHPK	L.....E	Sit. punimesh (rikonstruks, magazine)	1,480,800	296,160
E. SHPK	L.....E	Parapagim sipas kontrates	945,375	189,075
E. SHPK	L.....E	Sit. per ristrukt. Magz. mbyllje parapagimi	2,902,588	580,518
C. SHPK	L.....B	Situacion punimesh (lysterje hekuri)	825,000	165,000
W	L.....A	Parapagim per makineri	884,165	176,833
S.G	L.....D	Blerje makinerie	6,900,000	1,380,000
E. SHPK	L.....E	Sit. punimesh (instalime punimesh)	2,079,600	415,920
W	L.....A	Sit. punimesh+mbyllje parapagimi	2,064,248	412,850
E. SHPK	L.....E	Situacion punime(suvatime, punime)	3,932,244	786,449
E. SHPK	L.....E	Sit. punimesh (punime druri)	872,068	174,414
TOTALI			27,042,145	5,408,429

Furnitori	NIPT	Natyra blerjes	Vlera e Tatueshme	TVSH
C.C.S SHPK	J.....C	Pajisje informative	20,833	4,167
N.SHPK	K.....B	Mobilje dhe pajisje zyre	28,333	5,667
G.C	L.....I	Pajisje informative	20,750	4,150
TOTALI			69,916	13,983

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Nga dokumentacioni i paraqitur me observacionin nr 813/7, datë 07.02.2023 si dhe nga takimi me përfaqësuesit e subjektit "I. Shpk" datë 24.02.2023 grupi i auditimit sqaron se:

Nga diskutimi i kësaj çështje u vendos në dispozicion të grupit të auditimit dokumentacioni shtesë lidhur me punimet e kryera nga subjekti ku detajohen faturat tatimore të punimeve të kryera, situacionet mujore të punimeve, situacionin përfundimtar të punimeve, listën e materialeve të përdorur për restaurimin e objektit si dhe përkufizimet e punimeve të cilat lejohen të kryhen sipas V.K.M nr.408 datë 13.05.2015, "Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit", e ndryshuar, neni 6. Gjithashtu është vendosur në dispozicion V.K.M nr.711, datë 08.11.2019 "Për shpalljen e zonës teknologjike dhe zhvillimit ekonomik", Kontrata me nr.repertori 2442, datë 07.04.2020 ndërmjet Ministrisë

së Financave dhe Ekonomisë me objekt dhënien e të drejtave ekskluzive për projektimin, financimin, ndërtimin, zhvillimin dhe mirëmbajtjen e zonës teknologjike.

Pasi u trajtuan dhe verifikuan materialet e paraqitura nga përfaqësuesit ligjor të subjektit konstatohet se nga ana e inspektorit të kontrollit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan nuk janë pasqyruar saktë materialet e konsumuara nga subjekti si dhe punimet e kryera, në kundërshtim me Manualin e Kontrollit Tatimor, kapitulli VII “Kryerja e kontrollit tatimor”. Ky fakt ka sjellë deformimin e situatës reale të subjektit, si rrjedhojë pas verifikimit të këtyre fakteve dhe provave të paraqitura, grupi i auditimit arrin në përfundimin se nga ana e inspektorit nuk është kryer një analizë e plotë dhe e qartë.

6. Subjekti: “F.D”. NIPT: L.....J. Adresë Kryesore: Lagjja Lagjja “N”, pallati 580/3, hyrja A, Elbasan. Aktiviteti: Vlerësim të pasurive të paluajtshme, inxhinjere gjeodeze dhe ndërmjetëse. Export-Import, tregëti me pakicë dhe shumicë të paisjeve gjeodezike dhe aksesore. Import dhe shitje online të paisjeve elektronike, lodra dhe ,material edukative për fëmijë, artikuj industrial. Inspektori: V.S.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 03/2016-02/2021.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2016-2020.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 03/2016-02/2021.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 03/2016-02/2021.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se për vitin 2018 zërin “Blerje mallra për rishitje” janë analitikisht si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.33
në lekë

Nr. serial i fatures	Data e fatures	Importe	TVSH	Emertimi
R1514	22.01.2018	180,897	36,179	Tableta industriale
R2972	02.06.2018	653,206	130,641	Instrumenta topografike
R19121	07.03.2018	2,201,980	440,396	Industriale te ndryshme
R70583	26.07.2018	1,229,920	245,984	Industriale te ndryshme
R21102	24.08.2018	997,074	199,415	instrumenta topografike
R27837	07.11.2018	655,935	131,187	instrumenta topografike
R115283	30.11.2018	2,226,836	445,367	Industriale te ndryshme
R32842	26.12.2018	315,812	63,162	instrumentaurvejimi
		8,461,660	1,692,332	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Shitje mallra për vitin 2018 paraqiten si në tabelën më poshtë:

Tabela nr.33
në lekë

Nr serial i fatures	Dt. e fatures	Klienti	Nipt.Klienti	Emertimi	Vl.tat
56737352	19.01.2018	J.T	L.....P	Prizma monitorimi	40,146
56737355	21.02.2018	B.K	L.....R	GPS I 80 RTK+ aksesore	680,000
56737356	07.03.2018	B.K	L.....R	GPS I 80 RTK	600,000
56737358	13.04.2018	M.B	K.....S	Aksesore GPS prizem	10,000

5673736 6	11.07.201 8	Gj. SHPK	J.....H	GPS GNSS + aksesore	1,334,54 0
5673736 9	20.09.201 8	I.F SHPK	L.....F	Aksesore gjeodezie	40,474
5673737 4	23.10.201 8	bleres te ndryshem		artikuj te ndryshem	168,483
5673737 5	30.10.201 8	shitje nga kasa		artikuj te ndryshem	4,167
5673737 6	20.11.201 8	Q	K.....B	dekoruese	2,500
5673737 7	26.11.201 8	SH. SHPK	K.....N	GPS	1,020,81 8
5673738 0	03.12.201 8	A.B SHPK	J.....C	GPS	1,130,76 6
5673738 2	13.12.201 8	A.G	L.....1	Dekodera	45,000
5673738 1	13.12.201 8	B. SHPK	L.....P	GPS Rover n6	556,290
			TOTALI		5,633,18 4

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

- Gjendja në 01.01.2018 0 lekë
- Blerje mallra 8,461,660 lekë
- Gjendja në fund 2,665,990 lekë
- Mallra të konsumuar 5,795,670 lekë
- Shitje mallra 5,633,184 lekë

Nga analiza rezulton se për mallrat kemi shitje nën kosto të tyre si rezultat inspektori i kontrollit, duhet të bënte rivlersimin e të ardhurave Në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur:

c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve;
d) tatimpaguesi nuk vë në dispozicion informacionin e kërkuar dhe dokumente të tjera, të nevojshme, për llogaritjen e detyrimit të tij tatimor;

dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore”.

Si rezultat inspektori duhet ti referojë nenit 68, pika 5. gërma a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit.

Rivlerësimi duhet të bëhet me deklaratën e vitit paraardhës të deklaruar nga subjekti. Rezulton se subjekti ka një vlerë të shtuar në masën 55 %, si rezultat subjektit do ti rivlersohen të ardhurat me të njejtin marzh të vlerës së shtuar si rezultat do ti rriten të ardhurat si më poshtë: Mallra të konsumuar 5,795,670 lekë * 55% = 9,352,018 lekë , deklaruar nga subjekti 5,633,184 lekë, diferenca = 3,718,834 lekë.

Detyrimi për TVSH-në 3,718,834 * 20% = 743,766 lekë

Gjobë 100% (743,766 lekë) = 743,766 lekë.

Detyrimi për TFTH (3,718,834 lekë * 5 %) = 185,941 lekë.

Gjobë 100% (185, 941 lekë) = 185,941 lekë.

Efekt financiar i vlerësuar paraprakisht me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit është në shumën 1,859,414 lekë.

7. *Subjekti: "Y.S" SHPK. NIPT: L.....T. Adresë Kryesore: Fshati Mengel. Rruga Elbasan-Librazhd, prane godinave te rezervave te Shtetit. Aktiviteti: "Prodhim, përpunim, tregetim me shumice dhe pakicë të gurëve dekorativ, mermereve e graniteve. Shfrytëzim të karrierave gelqerore, gurore, minerale, gurëve dekorativë, mermereve e graniteve, import eksport, bar-kafe dhe tregtim karburanti me pakicë. Inspektori: V.H.*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 03/2018-11/2019.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2018.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 03/2018-11/2019.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 03/2018-11/2019.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- "Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit" që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Nuk janë saktësuar diferencat Tatime - Dogana pasi rezultojnë me ndryshimet për vitet 2018 dhe 2019 si më poshtë:

Tabela nr.34
në lekë
Viti 2018

Periudha	Deklaruar ne FDP	Deklerata Doganore	Diferenca
Tatimore	Vlera Tatueshme	Vlera Tatueshme	Vlera Tatueshme
Mars	3,178,328	3,064,856	113,472
Prill	6,101,686	6,155,249	(53,563)
Maj	6,528,046	6,048,473	479,573
Qershor	2,931,137	2,901,459	29,678
Korrik	876,426	876,426	0
Gusht	7,448,176	7,142,571	305,605
Shtator	8,546,354	9,212,848	(666,494)
Tetor	5,032,747	4,938,116	94,631
Nentor	5,112,441	4,872,274	240,167
Dhjetor	10,473,906	9,868,126	605,780
TOTALI	56,229,247	55,080,398	

Viti 2019

Periudha	Deklaruar ne FDP	Deklerata Doganore	Diferenca
Tatimore	Vlera Tatueshme	Vlera Tatueshme	Vi. Tatueshme
Janar	3,554,023	3,090,454	463,569
Shkurt	6,066,092	6,661,345	(595,253)
Mars	5,878,450	5,652,310	226,140
Prill	10,156,038	11,960,378	(1,804,340)
Maj	2,362,986	2,054,771	308,215
Qershor	1,256,196	1,256,196	0
Korrik	13,369,211	13,129,752	239,459
Gusht	10,469,661	9,685,301	784,360
Shtator	6,706,033	6,351,042	354,991
Tetor	4,497,603	4,409,199	88,404
Nentor	3,897,281	3,651,246	246,035
TOTALI	56,149,787	67,901,994	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

-Nuk është kryer saktë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat nuk janë pasqyruar në blerje por vetëm në shitje.

Tabela nr.35
në lekë

Nr	Artikuj	Njësia	Sasia	Çmimi	Vlera tatueshme
1	Veture Mercedes Benz ML350, naftë, vp	cope	2	2,148,958	4,297,916
2	Automjet Nissan Navara	cope	1	2,250,120	2,250,120
3	Eskavator i perdorur "Hitachi"	cope	1	2,375,000	2,375,000
4	Ghysme rimorkio krone SDP27Nr s	cope	1	363,000	363,000
5	Koke terheqese	cope	1	5,082,000	5,082,000
6	Mercedes-benz V.p 2013 e zeze,	cope	1	1,331,000	1,331,000
7	Veture e perdr. Merc-benz ML350 sh	cope	1	2,928,200	2,928,200
	TOTALI				18,627,236

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

- Nuk është kryer saktë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat janë pasqyruar në blerje por nuk janë deklaruar si shitje dhe nuk janë në inventarin kontabel të subjektit.

Tabela nr.36
në lekë

Nr	Artikujt	Vlera tatueshme	TVSH
1	Cekic Aktiv	458,592	91,718
4	Kamion autobot	2,196,398	439,280
7	Mak perd. Daimierchrysler	362,426	72,485
8	Mak perd E pasat	845,674	169,135
9	Mak perd ML 350	2,213,267	442,653
10	Mak perd ML 350	2,392,673	478,535
11	Mak perd ML 350	1,779,741	355,948
12	Mak perd ML 350	3,584,992	716,998
14	Mak perd. BMV x5	2,382,816	476,563
15	Mak. Perd mercedes	727,820	145,564
16	Makine perd. mitsubish	1,069,816	213,963
17	Mak. perdorur Benz	1,512,615	302,523
18	Mak. perdorur Benz	2,078,750	415,750
21	Traktor rrugor	1,912,707	382,541
	TOTALI	23,518,287	4,703,656

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Diferenca në bilancin material për vitin 2019 do të trajtohet si shitje me vlerat si më poshtë:

Subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar lindi detyrimet si më poshtë:

*Detyrimi për TVSH-në 23,518,287 lekë * 20% = 4,703,656 lekë*

Gjobë 100% (4,703,656 lekë) = 4,703,656 lekë

Detyrimi për TF (23,518,287 lekë * 15 %) = 3,527,743 lekë.

Gjobë 100% (3,527,743 lekë) = 3,527,743 lekë.

Efekt i financiar i vlerësuar paraprakisht me efekt të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit është në shumën (4,703,656 lekë + 4,703,656 lekë + 3,527,743 lekë + 3,527,743 lekë) = 16,462,798 lekë.

8. Subjekti: "S.T" SHPK. NIPT: L.....S. Adresë Kryesore: Lagjja 28 nenotri ,rruga" Dogana e Re"ndertesa 1 kateshe nr 14. Aktiviteti: Tregti kripe. Inspektori: M.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 02/2015-12/2019.

- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2015-2019.

- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore - periudha tatimore nga: 02/2015-12/2019.

- Të Tjera periudha tatimore nga: 02/2015-12/2019.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- "Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit" që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar. Nga analiza e parametrave të subjektit rezulton se sipas inspektorit subjekti ka shitje nën kosto, për këtë arsye subjekti ka dal me humbje dhe i janë rivlersuar të ardhurat, por konstatohet se nuk i është shtuar marzhi i rritjes së çmimit, gjë e cila mbas rivlersimit subjekti duhet të dali me fitim, rivlersimi i inspektorit është bërë deri në parametrat e uljes së humbjes. Subjektit duhet t'i ishin rivlersuar të ardhurat sipas llojit të aktivitetit i cili duhej të krahasohej me subjekte të cilet ushtrojnë të njëjtin lloj aktiviteti i cili minimalisht duhet të dali me marzh 10 % të rritjes së çmimit. Si rezultat të ardhurat e subjektit sipas viteve duhet të ishin rivlersuar sipas tabelës më poshtë:

Tabela nr.37
në lekë

Viti	Deklaruar nga subjekti	Rivlersuar me marzh 10%	Diferenca Vlerë e tatueshme	TVSH
2015	3,382,182	3,720,400	338,218	67,644
2016	6,013,777	6,615,155	601,378	120,276
2017	4,112,770	4,524,047	411,277	82,255
2018	7,038,232	7,742,055	703,823	140,765
2019	6,475,558	7,123,114	647,556	129,511
Totali			2,702,252	540,450

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Inspektori i kontrollit duhet të bënte rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71 .

Detyrimi për TVSH-në 2,702,252 lekë * 20% = 540,450 lekë

Gjobë 100% (540,450 lekë) = 540,450 lekë

Detyrimi për TFTH (2,702,252 lekë * 5 %) = 135,113 lekë.

Gjobë 100% (135,113 lekë) = 135,113 lekë.

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht në shumën (540,450 lekë + 540,450 lekë + 135,113 lekë + 135,113 lekë) = 1,351,126 lekë konsiderohet e ardhur e munguar per buxhetin e shtetit.

Subjektet A.R SHPK, NIPT: L.....L, J SHPK, NIPT: K....E, A.M SHPK, NIPT: K.....I, E.F SHPK, NIPT: L.....U, A.G, NIPT: L.....K, B SHPK, NIPT: J...G, "K.A" SHPK. NIPT: L....N, "S.E" SHPK. NIPT: L....C, nga kontrolli i grupit të auditimit rezultojnë në përputhje me Manualin e Kontrollit Tatimor dhe legjislacionin tatimor në fuqi.

9. Subjekti S.C NIPT: L.....S Adresë Kryesore: Bradashesh, rruga Elbasan-Metalurgji km.5, ish Uzina nr12, zona kadastrale 3965, pasuria nr.872. Aktiviteti: Prodhim i instrumentave per punimin e metaleve. Inspektori i kontrollit E.K.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

-TVSH 04/2016 deri me 03/2021.

-Tatim Fitimi vitit 2016 deri 2020.

-Kontributet e Sigurimeve Shoqerore dhe Shëndetësore 04/2016 deri me 03/2021.

- Kontribute të tjera nga 04/2016 deri me 03/2021.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

Subjekti ushtron aktivitet me seli në Bradashesh, rruga Elbasan-Metalurgji km.5, ish Uzina nr12, zona kadastrale 3965, pasuria nr.872 me sipërfaqe 1320 m², sipas informacionit të paraqitur në DRT dhe QKB prej datës 07.12.2015.

Sipas V.K.M nr. 469, datë 3.6.2015 "Për përcaktimin e vlerës minimale të çmimit të referencave të qirave të ndërtesave për qëllime tatimore", pika 2, vlera minimale mujore, për metër katror sipërfaqe ndërtese të dhënë me qira, është e barabartë me 0.3 për qind të çmimit të shitjes së saj. Sipas përcaktimeve të VKM nr 469 "Për përcaktimin e vlerës minimale të cmimet të referencave të qirave të ndërtimit për qëllime tatimore", pika 2. çmimi për m² i shitjes së apartamenteve në qytetin e Elbasanit është 50,300 lekë për m².

Nga verifikimet e kryera nga grupi i auditimit në sistemin c@ts rezulton se subjekti ka paguar për çdo muaj qiranë në vlerën 50,000 lekë dhe tatimin në burim në vlerën 7,500 lekë.

Nga inspektori i dosjes nuk është analizuar referenca në cmimin e qerasë së objektit e cila sipas përcaktimeve të mësipërme të udhëzimit nr.3 datë 28.12.2016 duhet të ishte në vlerën 204,620 lekë në muaj; (1356 m²*0.003*50,300 lekë për çdo muaj)

Cmimi referencë për qeranë mujore sipas Udhëzimit nr.3 = 204,620 lekë

Cmimi i aplikuar = 50,000 lekë

Diferenca për muaj 154,620 lekë

Periudha e aplikimit (28.12.2016- 03.2021) = 51 muaj

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar , neni 115, pika 1 "Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore", ku citohet "Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.", nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatimi në burim = (154,620 lekë * 0.15) * 51 muaj = 1,182,843

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 259,043 lekë

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht që konsiderohen të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit është në vlerën prej 1,441,886 lekë

10. *Subjekti: “B” SHPK, NIPT: L....B, Aktiviteti: Hotele dhe struktura të ngjashme. Inspektori i kontrollit E.K.*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: -TVSH 08/2018 deri me 12/2020
Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

Saktësimi i kërkesës për Rimbursim është kërkuar nga tatimpaguesi “B” në DPT me shkresën nr.3819/2 datë 09.03.2021 protokolluar në DRT-Elbasan me nr.2296 datë 11.03.2021 si dhe Memo të datës 17.03.2021 protokolluar me nr.2296/1 kaluar Sektorit të Kontrollit date 17.03.2021 për periudhën tatimore Gusht 2018– Dhjetor 2020. Pas kontrollit tatimpaguesit i është njohur nga ana e kontrollit si TVSH e rimbursueshme vlera e saktësuar shuma prej 38,336,105 lekësh, (mbasi zbritet nga teprica kreditore vlerë e zbuluar nga kontrolli prej 114,634 lekë).

Nga verifikimi i dosjes së kontrollit rezulton se leja e ndërtimit nr.18/3, datë 18.12.2017, për punimet ndërtimore me objekt godinë 4 kate + bodrum, miratuar nga Bashkia Elbasan. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit në sistemin tatimor c@ts rezulton se subjekti me NIPT L....B “B” SHPK, që ka kërkuar rimbursim për investimin e kryer në punimet e ndërtimit të kryer, është rregjistruar në datën 13.02.2018, pra rreth 3 muaj pasi ka dalë leja fillestare e ndërtimit.

Gjatë fazës së hartimit të raportit të auditimit grupi i auditimit ka analizuar dokumentacionin e mëposhtëm:

Certifikata për vërtetim pronësie lëshuar nga zyra e rregjistrimit Elbasan, zona kadastrale nr.3633, numri i pasurisë nr 145/50/1, volumi nr 8, faqe 173, adresa e pasurisë Tregan, Elbasan, sipërfaqe totale 3177.66 m2 ku rezulton pronar shoqëria “B” SHPK në datën 21.02.2018 me nr.2959 prot.

Kartela e pasurisë së paluajtshme volumi 8, faqe 91, zona kadastrale nr.3633, numri i pasurisë nr 145/50/1, sipërfaqe totale 3177.66 m2, adresa e pasurisë Tregan, Elbasan, seksioni i pronësisë datë 01.11.2017 numër dokumenti 513 në pronësi të N.R.B dhe B.R.B, dhe numër dokumenti 562 datë 21.02.2018 në pronësi të “B” SHPK.

Harta treguese e rregjistrimit të pasurive të paluajtshme Elbasan, lëshuar në datën 21.02.2018 nga zyra e rregjistrimit të pasurive të paluajtshme në pronësi të “B” SHPK.

Pagesa me bankë nga ana e “B” SHPK e taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë në shumën 8,395,200 lekë, fasada në shumën 62,000 lekë dhe tarifë kantier ndërtimi në shumën 450,000 lekë në datën 24.05.2019

Oponenca teknike nga Universiteti Politeknik i Elbasans, Fakulteti i Inxhinjerisë së Ndërtimit, me nr 14 prot., datë 14.04.2018 për objektin “Hotel Kurativ dhe shërbime 4 kat+1 kat podrum” zona kadastrale nr.3633, numri i pasurisë nr 145/50/1, sipërfaqe totale 3177.66 m2, adresa e pasurisë Tregan, Elbasan me subjekt zhvillues, porositës dhe ndërtues “B” SHPK.

Sipas Vendimit të Këshillit Bashkiak datë 15.01.2021 është ndryshuar leja e ndërtimit nga zhvilluesi “N.B dhe B.B” në shoqërinë “B” me NIPT L....B.

Situacioni përfundimtar i punimeve është dorëzuar nga shoqëria “D.” SHPK në datën 05.12.2020 në vlerën 206,572,973 lekë nga e cila vlerë e tatueshme 172,144,144 lekë dhe TVSH 34,428,829 lekë, para afatit të ndryshimit të lejes.

Kartela e pasurisë së paluajtshme, fragment i hartës kadastrale, certifikatë e rregjistrimit të pasurisë lëshuar nga Agjensia Shtetërore e Kadastrës në datën 14.02.2022 në pronësi të “B” SHPK.

Vendimin për VNM paraprahe nr 27 me nr. identifikimi 482, prot. 2563 nr., datë 17.05.2019.

Deklaratë teknike e sipërmarrësit “D” SHPK e datës 02.12.2020.

Akt kolaudimi tekniko ekonomik i datës 04.03.2021.

Raport përfundimtar i mbikqyrësit të punimeve.

Nga auditimi konkludohet se:

1. Leja fillestare është dhënë në datën 18.12.2017 për punimet godinë 4 kate + bodrum miratuar nga Bashkia Elbasan, ndërsa në datën 21.02.2018 është lëshuar certifikata e pronësisë ku do të kryhet ndërtimi i objektit së bashku me kartëlen e pasurisë së paluajtshme dhe rregjistrimit në emër të shoqërisë “B” SHPK. Sipas akt kolaudimit tekniko ekonomik lëshuar nga kolaudatori “A” dhe zhvillim SHPK njoftimi për fillimin e punimeve është data 27.05.2019. Nisur nga ky fakt punimet kanë nisur pas lëshimit të certifikatës së pronësisë në emër të subjektit.
2. Nga vendosja në dispozicion e faturave të pagesës bankare të taksës vendore të ndikimit në infrastrukturë në shumën 8,395,200 lekë nga llogaria bankare e subjektit, rezulton se është sa 4% e vlerës së investimit që është në përputhje me përcaktimet e Vendimit të Këshillit Bashkiak për taksën e ndikimit në infrastrukturë për subjektet tregtare.
3. Gjithashtu rezulton se vendimi nr.1490/5 i Bashkisë Elbasan leje për ndryshimin e subjektit zhvillues është lëshuar në datën 14.01.2021, kurse programi i kontrollit tatimor ka filluar në datën 17.03.2021 pas datës së ndryshimit të lejes.

Gjithashtu nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkangjitur dosjes fizike të kontrollit tatimor rezulton se me Vendimit Nr.1490/5 datë 14.01.2021 “Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues” të Këshillit Bashkiak, është ndryshuar leja e ndërtimit nga zhvilluesi “N.B dhe B.B” në shoqërinë “B” me NIPT L....B, ku nga raporti i kontrollit rezulton se punimet ndërtimore kanë nisur më datë 27.05.2019, kurse kontrolli ka nisur në datë 17.03.2021, pra inspektori i kontrollit duhet të kishte vepruar konform përcatimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor, kapitulli VII dhe shkronjave a, b, d të pikës 8 “Rregulla të përgjithshme”, të nenit 20 “Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit” të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të analizuar ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e të drejtës së kreditimit të TVSH-së, së investimit të realizuar nga subjekti “B” SHPK. Konkretisht nuk ka një analizë të detajuar të situacioneve pjesore dhe përfundimtare për punimet e ndërtimit të faturuar nga ndërtuesi “D” SHPK në datën 15.01.2021 si dhe gjithashtu nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është analizuar si janë rregjistruar në kontabilitetin e shoqërisë “B” SHPK situacionet e punimeve në bilancet e viteve 2018, 2019 dhe 2020.

11. Subjekti: E.SH SHPK, NIPT: J.....E, Aktiviteti: Tregtia e artikujve farmaceutike. Inspektori i kontrollit V.S.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- TVSH 05.2018-08.2021
- Tatim Fitimi 2016-2020
- Sigurimet Shoqërore dhe shendetesore 05.2018 - 08.2021
- TAP.05.2018 deri më 08.2021.

Nga verifikimi i dosjes së kontrollit rezulton se subjekti në vitin 2019 subjekti ka rezultuar me humbje 53,759,607 lekë. Nga shpjegimet e dhëna nga inspektori në dosjen e kontrollit rezulton se shoqëria në këtë periudhë tatimore ka bërë asgjesim mallrash të prishura për vlerën 49,175,565 lekë. Kjo praktike është kryer në praninë e inspektoreve të Kontrollit Tatimor pranë DRT Elbasan, referuar raport Kontrollit Nr.53.38/1 Prot, date 07.06.2019, arsye kjo që nxjerr shoqërinë me bilanc negativ për këtë periudhë.

Vlera 49,175,565 lekë është e argumentuar dhe saktësuar nga ana e inspektorit, por diferenca prej 4,584,042 humbje që rezulton i diferencës midis humbjes së paraqitur në

bilanc në vlerën 53,759,607 lekë dhe humbja e dokumentuar nga asgjësimi i mallrave prej 49,175,565 lekë, nuk është e argumentuar.

Kjo vlerë humbje duke mos qënë e argumentuar, del si veprim i kryer nga subjekti si shitje nën kosto i mallrave.

Në gjykimin e grupit të auditimit duhet të ishte bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës, bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71/2 gërma b), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71/2 “Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor”.

1. Në rastet kur një apo disa tatimpagues kryejnë një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh direkte apo indirekte me persona të tretë, ku:

b)veprimet/transaksionet nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut;

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:

a) të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi;

Për rikarakterizimin e situatës do të përdorim marzhin mesatar në % të subjektit. Për vitin 2016 marzhi vlerës së shtuar është llogaritur në vlerën 16.5%, për vitin 2017 marzhi vlerës së shtuar është llogaritur në vlerën 12.2% kurse në vitin 2018 është 25.5% Marzhi mesatar 18 %

Tabela nr.38
në lekë

	Rivlerësim sipas ligjit 9920, neni 71, 72	Sipas bilancit
Të ardhura nga aktiviteti I shfrytëzimit marzhi 18%	181,964,297	154,207,031
Shpenzime	211,326,657	211,326,657
Shpenzime te pazbriteshme	3,360,019	3,360,019
Fitimi/(Humbje)	-26,002,341	-53,759,607
Diferenca	-27,757,266	
Tatim fitim	-4,163,590	
Gjobë tatim fitimi 21.9%	-911,826	
Total Diferenca	-5,075,416	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatimi fitimi= 27,757,266 lekë * 0.15 = 4,163,590 lekë

Gjobë 0.06 % x 365 ditë = 911,826 lekë

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht konsiderohet të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën prej 5,075,416 lekë.

12. Subjekti: “I.” SHPK, NIPT: L.....H, Aktiviteti: Punime dhe shërbime në fushën e ndërtimit, hidro-termo-izolime, hidraulike, elektrike, etj., Import-export dhe tregti me shumicë e pakicë të materialeve të ndërtimit

Inspektori i kontrollit S.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: TVSH nga 03.2016-10.2020

Sipas inspektorit në bazë të blerjeve të kryera sipas furnitoreve subjekti për këtë periudhë ka blerë 5,523,346 lekë vlerë të tatueshme gasoil me të drejtë zbritje TVSH-je. Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë dhënë shpjegime mbi mënyrën e ndarjes së dy aktiviteteve të subjektit, të cilat sjellin norma të ndryshme kreditimi të TVSH-së. Nga grupi i auditimit në bazë të informacionit të paraqitur në raportin e kontrollit është bërë detajimi i dy aktiviteteve (tregti dhe shërbime ndërtimi), sipas përshkrimeve të gjetura në dosjen e kontrollit, si në vijim e detajuar aneksin nr.3.2. Nga grupi i auditimit rezulton se është tejkaluar limitin e kreditimit të TVSH-së për karburantin gasoil, sipas përcaktimeve të ligjit nr.92/2014, datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” dhe Udhëzimit nr 6 “Për TVSH-në”, neni 55 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes për disa furnizime në shumën 515,134 lekë”.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tabela nr.41
në lekë

Emertimi	Sh. e tat grupi I auditimit	Normativa	E drejta per kreditim	Vlera e kredituar	Diferenca
Sherbime ndertimi	53,451,971	8%	4,276,158		
Tregeti	24,401,797	3%	732,054		
Shuma	77,853,768		5,008,212	5,523,346	515,134

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

$TVSH = 515,134 \text{ lekë} \times 0.2 = 103,026 \text{ lekë}$

$Gjobë TVSH 0.05 \times 365 \text{ ditë} = 22,563 \text{ lekë}$

Efekti financiar i vlerësuar paraprakisht konsiderohet të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën prej 125,589 lekë

13. Subjekti: “G.E” SHPK. NIPT: L.....V. Adresë Kryesore: Hidrocentrali Pishat, Lagjja Cekrez, Fshati Holtë, Elbasan. Aktiviteti: “Marrjen dhe shfrytëzimin e koncesioneve me qëllim prodhimin e energjisë elektrike nga burime të ripërtëritshme”. Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH-je. Inspektori: E.GJ.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: - Për TVSH - periudha tatimore nga: 02/2019 – 12/2020.

Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të inspektorese ka rezultuar se:

- Janë kontrolluar lejet e ndërtimit dhe kontratat koncesionare të HEC dhe nuk kanë rezultuar problematika, gjithashtu theksojmë se është mbajtur proces verbal midis inspektorese së kontrollit dhe punonjësit të Drejtorisë së Monitorimit të Hidrocentraleve, pranë AKBN-së, në zbatim të marrëveshjes së përbashkët midis dy institucioneve dhe në vijim të shkresave të dërguara nga AKBN për DPT nr.06/47 prot., datë 27.09.2019 dhe nr.06/41 prot datë 12.09.2019.

- Është kryer kontrolli i TVSH, analiza e shitjeve, analiza e blerjeve për periudhën 02/2019-12/2020, por nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të

deklaruar në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.

- Në raport kontrolli nga ana e inspektorit sqarohet se është kryer me përzgjedhje për disa mallra analiza e lëvizjes së artikujve të magazinës, por nuk sqarohet se cila është baza e përzgjedhjes që është përdorur, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.

- Në përfundim nga auditimi i raport kontrollit për rimbursim TVSH-je, për tatimpaguesin “G.E” SHPK, gjykojmë se risk të lartë në vlerësimin tonë si auditues të jashtëm shtetëror paraqet procesi i trajtimit nga ana e DRT Elbasan, i kontrollit të rimbursimit të TVSH-së, për këtë tatimpagues i cili zhvillon aktivitetin në fushën e prodhimit të energjisë elektrike sipas kontratës koncesionare të lidhur me autoritetin kontraktor. Konstatohet se grupi i kontrollit është i përberë vetëm nga një inspektore kontrollit, për këtë tatimpagues i cili ka volume punimesh në vlera të mëdha dhe kompleksitet të lartë të transaksioneve financiare të kryera, duke rritur riskun operacional për trajtimin e korrekt të tyre. Gjithashtu janë konstatuar mungesa e analizave dhe vlerësimeve të detajuara nga ana e një inxhinieri ndërtimi të lejeve të ndërtimit, punimeve referuar projekteve, grafikut të punimeve, aktet e kolaudimit të veprave etj. Nga ana e DRT Elbasan, janë çertifikuar investime dhe është rimbursuar TVSH, për vlera punimesh të papërfunduara dhe ende të paçertifikuara prej AKBN-së, si organ kompetente sipas detyrimeve kontraktuale dhe legjislacionit të fushës përkatëse, pavarësisht riskut teknik, si në rastin konkret që vepra ka pësuar defekt dhe nuk është vendosur akoma në prodhim ose risqeve të tjera që mund të çenojnë funksionimin e tyre, garantimin dhe gjenerimin e të ardhurave të tatueshme, të cilat i japin tatimpaguesit të drejtën e zbritjes së tatimit sipas përcaktimeve të Kreut IX “Lindja dhe aplikimi i së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”.

14. Subjekti: “Ç” SH.A NIPT: L.....H. Adresë Kryesore: Ish Kombinati Metalurgjik Bradashesh Elbasan. Aktiviteti: Prodhimi, blerja, shitja me shumicë dhe pakicë, nënkontraktimi, dhënia me qira dhe/ose eksport-importi i telit, telit të ftohtë të përpunuar, telit të çelikut të galvanizuar etj. Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH-je. Inspektori: A.D. Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: - Për TVSH - periudha tatimore nga: 12/2019-06/2021.

Në auditimi i raport kontrollit tatimor, për rimbursimin e TVSH-së, për tatimpaguesin “C” SH.A, është konstatuar se ka kryer rikonstruksion të linjës së galvanizimit të çelikut, në godinën që ka me qera, sipas kontratës së qeradhënies me shoqëria K.I SH.A. Konkretisht ka kryer punime gërmimi, shtesë mbushje çakulli, punime karpentieri, hekuri, betoni, rikonstruksione metalike, teknologjike, elektro-magnetike, hidraulike. Nga auditimi janë konstatuar mungesa të analizave dhe vlerësimeve të detajuara nga ana e inspektorit të kontrollit dhe inxhinier ndërtimi, të punimeve të kryera realisht në terren, librezën e masave dhe situacioneve pjesore mujore, progresive dhe përfundimtare të volumit të punimeve të ndërtimit, të cilat janë dokumenta justifikuese për verifikimin e volumit të punimeve të kryera sipas përcaktimeve të nënpikave 3.2 dhe 3.3 të pikës 3, Kreu 1 të Udhëzimit nr.3, datë 15.2.2001 “Për mbikëqyrjen dhe kolaudimin e punimeve të ndërtimit”, ndryshuar me Udhëzimin nr.1 datë, 16.06.2011, konkretisht:

3.2 Libreza e masave për punimet e ndërtimit është dokumentacioni bazë për verifikimin e saktësisë së vëllimeve të punimeve të ndërtimit, të vendosura në situacion. Kjo librezë hartohet nga drejtuesi teknik i objektit dhe firmoset nga ai, nga mbikëqyrësi i punimeve dhe nga përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit, për të cilin është miratuar leja e ndërtimit.

3.3 Situacionet mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare hartohen mbi bazën e volumeve të llogaritura në librezën e masave dhe çmimeve faktike, mbështetur në analizat teknike të çmimeve, që përfshihen në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit, të miratuara çdo vit me vendim të Këshillit të Ministrave. Ato firmosen nga drejtuesi teknik i objektit, mbikëqyrësi i punimeve dhe përfaqësuesi ligjor i sipërmarrësit për të cilin është miratuar leja e ndërtimit. Në rastet kur në manualin teknik të çmimeve të ndërtimit mungojnë analizat teknike të çmimeve të zërave të punimeve të kryera në objekt, veprohet në përputhje me procedurën e përcaktuar në pikën 8 të vendimit nr.514, datë 15.8.2007 të Këshillit të Ministrave "Për informatizimin e llogaritjes së kostos dhe hartimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit".

Në përfundim grupi i auditimit gjykon se jemi në situatën kur nga ana e DRT Elbasan, nuk është vepruar konform përcaktimeve të manualit të kontrollit tatimor dhe legjislacionit në fuqi, sepse janë çertifikuar investime dhe është rimbursuar TVSH, në favor të tatimpaguesit, për vlera punimesh ndërtimi, pa pasur një verifikim dhe analizë të detajuar të punimeve të ndërtimit në terren, sipas situacioneve dhe grafikut të punimeve, nga inspektori i kontrollit dhe një inxhinier ndërtimi.

Nga auditimi është konstatuar se shoqëria disponon autorizim për përdorimin e regjimit të përpunimit aktiv, të lëshuar nga DPD, për mallrat që do të vendosen nën regjimin doganor, në zbatim të neneve 192-202, 228-231 të Ligjit Nr.102/2014 datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë", i ndryshuar. Dhe ka rezultuar se shoqëria mallrat e importuara të "Hekurit Katanke", cili është mall i porositësit, pra mall jo-shqiptare, i destinuar për t'u riekportuar mbas përpunimit dhe hyjnë në doganë si Import 5, nën regjimin e RPA, i ka deklaruar gabim si import i mallrave të përjashtuar nga TVSH-ja. Gjithashtu është kryer gabim deklarimi si importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH, i faturave të shërbimeve nga jashtë dhe i shërbimeve të transportit nga jashtë.

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektorit të kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenit 118 "Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit" ku përcaktohet se: "Tatimpaguesi, që nuk arrin të mbajë regjistrat dhe dokumentacionin tatimor, të kërkuar sipas këtij ligji, detyrohet të paguajë një gjobë me 10 000 lekë, për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si biznes i vogël, dhe me 50 000 lekë për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si lloj tjetër biznesi". **Duke qenë se subjekti është biznes me TF duhet të gjobitet me 50.000 lekë gjobë.**

15. Subjekti: "A.T" SHPK. NIPT: L.....D. Adresë Kryesore: Fshati Hajdaran, Zona Kadastrale 1919, Pasuria Nr.8/102, Elbasan. Aktiviteti: "Fasone mbi montime punime elektrike e mekanike, elektronike të çdo llojë natyre. Përgatitje impiantesh, kuadrosh e kavosh elektrike për makineri të ndryshme. Import dhe eksporti i tyre etj. Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH-je. Inspektori: J.H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për: - Për TVSH - periudha tatimore nga: 03/2019 – 03/2021.

Nga auditimi i raportit kontrollit tatimor ka rezultuar se nga ana e inspektorit nuk është vepruar konform përcaktimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe legjislacionit fiskale, konkretisht:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.

- Nga ana e inspektorit nuk është kryer analiza e kartës teknologjike sipas të cilës kryen procesin e prodhimit tatimpaguesi.
- Nga ana e inspektorit nuk është kryer inventari gjendje dhe lëvizja e materialeve për secilën periudhë.

16. Subjekti: “E.H” SHPK. NIPT: L.....V. Adresë Kryesore: Hidrocentrali Pishat, Lagjja Cekrez, fshati Holtë, Elbasan. Aktiviteti: “Import - eksportit dhe tregtimit me shumicë dhe pakicë, të artikujve të ndryshëm- Të kryejë aktivitete në fushën e energjetikës, me synim gjetjen dhe shfrytëzimin e burimeve energjetike etj. Inspektori: E.GJ.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 09/2018-06/2020.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2016-2019.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 11/2016-06/2020.
- Të Tjera periudha tatimore nga: -06/2020.
- Janë kontrolluar lejet e ndërtimit dhe kontratat koncesionare të HEC dhe nuk kane rezultuar problematika, gjithashtu theksojmë se është mbajtur proces verbal datë 07.08.2020, midis inspektoreve të kontrollit dhe punonjësit të Drejtorisë së Monitorimit të Hidrocentraleve, pranë AKBN-së, në zbatim të marrëveshjes së përbashkët midis dy institucioneve dhe në vijim të shkresave të dërguara nga AKBN për DPT nr.06/47 prot., datë 27.09.2019 dhe nr.06/41 prot datë., 12.09.2019.
- Është kryer kontrolli i TVSH, analiza e shitjeve, analiza e blerjeve për periudhën 02/2019-12/2020, por nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruar në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.
- Në raport kontrolli nga ana e inspektorit sqarohet se është kryer me përzgjedhje për disa mallra analiza e lëvizjes së artikujve të magazinës, por nuk sqarohet se cila është baza e përzgjedhjes që është përdorur, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.
- Në auditimi i raport kontrollit të tatimpaguesit “E.H” SHPK, është konstatuar se në llogarinë kontabël “Aktive Afatgjata Materiale”, shoqëria për çdo vit ka përfshirë vlerën e investimit në proces si dhe AQT (Makinë dhe pajisje), të domosdoshme në funksion të aktivitetit. Theksojmë se sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet koncesionare”, duhet që në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë, të bëjë njohjen e aktivitetit si Aktiv Financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejtë ta shes energjinë elektrike në treg të lirë, të bëjë njohjen e aktivitetit si Aktiv Afatgjatë Jomaterial. Sipas parimeve të kontabilitetit rezulton se jemi në situatën e një marrëveshje koncesionare të kushtëzuar, ku përfitimi ekonomik të ardhshme do të vijnë nga e drejta e tarifimit për energjinë elektrike, që do të shitet sipas marrëveshjes koncesionare dhe gjithashtu për t’u theksuar është edhe fakti se shoqëria nuk është pronare e aktivitetit material të krijuar, që në rastin konkret është HEC-i, pra nuk plotësohet kushti i “pronësisë mbi aktivin”, që të njihet si aktiv material në bilancin e shoqërisë. Konkretisht sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Koncesionare, i përmirësuar”, i ndryshuar, përcaktohet se:
“25. Modeli i aktivitetit financiar: Operatori duhet të njohë një aktiv financiar në masën që ai ka një të drejtë kontraktuale të pakushtëzuar për të marrë mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar nga ose në drejtimin e koncesiondhënësit për ndërtimin e shërbimeve. Operatori duhet të masë aktivin financiar me vlerën e drejtë. Më tej, ai duhet të ndjekë SKK 3 Instrumentet Financiare.
26. Modeli i aktivitetit jomaterial: Operatori duhet të njohë një aktiv jo-material në masën që i jep atij të drejtën (licensën) për t’i tarifuar përdoruesve të shërbimit publik. Operatori duhet fillimisht të masë aktivin jo-material me vlerën e drejtë. Më tej për kontabilizimin e aktivitetit jomaterial, operatori duhet të zbatojë kërkesat e SKK5 Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale.”
- Veprime këto të cila deformojnë pamjen dhe paraqitjen e pasqyrave financiare të subjektit duke qënë edhe në kundërshtim me parimet e besueshmërisë, paraqitjes me besnikëri dhe

rëndësia dhe materialitetit, të hartimit të pasqyrave financiare sipas përcaktimeve të SKK 1 "Kuatridri i Përgjithshëm për përgatitjen e Pasqyrave Financiare", i përmirësuar:

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektorit të kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, nenit 118 "Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit" të ku përcaktohet se: "Tatimpaguesi, që nuk arrin të mbajë regjistrat dhe dokumentacionin tatimor, të kërkuar sipas këtij ligji, detyrohet të paguajë një gjobë me 10 000 lekë, për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si biznes i vogël, dhe me 50 000 lekë për çdo shkelje, në rastet kur është klasifikuar si lloj tjetër biznesi". **Duke qenë se subjekti është biznes i vogël duhet të gjobitet me 10,000 lekë gjobë.**

- Në përfundim nga auditimi i raportit kontrollit tatimor, për tatimpaguesin "E.H" SHPK, gjykojmë se risk të lartë në vlerësimin tonë si auditues të jashtëm shtetëror paraqet procesi i kontrollit tatimor nga ana e DRT Elbasan, për këtë tatimpaguesi i cili zhvillon aktivitetin në fushën e prodhimit të energjisë elektrike sipas kontratës koncesionare të lidhur me autoritetin kontraktor, sepse grupi i kontrollit është i përberë vetëm nga një inspektore kontrolli, për këtë tatimpaguesi i cili ka volume punimesh në vlera të mëdha dhe kompleksitet të lartë të transaksioneve financiare të kryera, duke rritur riskun operacional për trajtimin e korrekt të tyre. Gjithashtu janë konstatuar mungesa e analizave dhe vlerësimeve të detajuara nga ana e një inxhinieri ndërtimi të lejeve të ndërtimit, punimeve referuar projekteve, grafikut të punimeve, aktet e kolaudimit të veprave etj.

17. Subjekti: "XH.B" Person Fizik. NIPT: K.....A. Adresë Kryesore: Lagjja Brigada 17 Sulmuese, Rruga Peter Elezi, Zona Kadastrale Nr.8522, Pasuria Nr.5/66, Blloku Nr.5, Elbasan. Aktiviteti: "Punishite për prodhimin e këpucëve dhe shapakave". Inspektori: A.D dhe K.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 06/2015-11/2019.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2016-2019.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 06/2015-11/2019.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 06/2015-11/2019.

Nga auditimi i raportit kontrollit tatimor ka rezultuar se nga ana e inspektorit nuk është vepruar konform përcaktimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe legjislacionit fiskale, konkretisht:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.
- Nga ana e inspektorit nuk është kryer analiza e kartës teknologjike sipas të cilës kryen procesin e prodhimit tatimpaguesi.
- Nga ana e inspektorit nuk është kryer analiza e kontratës së nënshkruar midis kontraktorit kryesor dhe nënkontraktorit të RPA.
- Nuk janë analizuar autorizimet që ka lëshuar autoriteti tatimor dhe doganor për përfshirjen në operacionet e përpunimit aktiv, data e lëshimit të tyre dhe afatet e vlefshmërisë, të cilët janë thelbësore në lindjen e të drejtës së kreditimit të TVSH-së, për shpenzime të ndryshme të bëra me TVSH të lejuara në kushte të regjimit që aplikon, të cilat i shërbejnë furnizimit të shërbimeve të tatueshme të përpunimit të këtyre mallrave për llogari të shoqërisë së përpunimit aktiv. Gjithashtu edhe për kontraktorin kryesor, i cili ri-eksporton këto mallra ka të drejtë gjithashtu të zbresë TVSH-në e ngarkuar në faturën e lëshuar nga nënkontraktori për punimet e kryera në kuadër të regjimit.

- Nga ana e inspektorit nuk është kryer inventari gjendje dhe lëvizja e materialeve për secilën periudhë.

-Nga kontrolli i rezultatit financiar për vitin 2019, konstatohet nga sistemi C@ts, se për këtë periudhë subjekti ka deklaruar deklaraten e tatimit mbi fitimin me vlerë zero, pavarësisht shpenzimeve për paga dhe shpenzimeve të tjera që ka kryer, gjithashtu nuk është bërë as ngarkimi në sistem i bilancit kontabël nga ana e shoqërisë.

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektorit të kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenit 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” **duke qenë së subjekti është biznes me TF duhet të gjobitet me 50,000 lekë gjobë.**

18. Subjekti: “K.J” SHPK. NIPT: L.....H. Adresë Kryesore: Rruga Qazim Murtini, Lagjja Nr.2, Librazhd. Aktiviteti: “Tregtia me shumicë jo e specializuara e artikujve ushqimorë, pije e duhan”. Inspektori: J.H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 11/2019-10/2021.

- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2019-2020.

- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 11/2019-10/2021.

- Të Tjera periudha tatimore nga: 11/2019-10/2021.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.

- Në raport kontrolli nga ana e inspektorit sqarohet se është kryer me përzgjedhje për disa mallra analiza e lëvizjes së artikujve të magazinës, por nuk sqarohet se cila është baza e përzgjedhjes që është përdorur, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.

- Nuk është kryer analiza e marzhit të rritjes së çmimit për secilin produktet në mënyrë individuale por është kryer analizë e përgjithshme duke krahasuar marzhin bruto të fitimit me qarkullimin total.

- Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2019-2020, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatgjata) në zërin “Të tjera të pagueshme”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se kanë shërbyer për mbulimin e shpenzimeve dhe blerjeve të mallrave me qëllim vazhdimin normal të aktivitetit të shoqërisë. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjete monetare në favor të shoqërisë, pasi në raport kontrollin tatimor nuk është përmendur dhe sqaruar asnjë dokument justifikues për të vërtetuar transaksionin, si konferma bankare të transaksionit, kontratë huadhënie midis palëve apo vendim asambleje të shoqërisë për këtë borxh që po merret nga ortakut, sepse referuar përcaktimeve të Ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara, janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë. Sipas legjislacionit tatimor, shoqëria dhe ortakut konsiderohen si “palë të lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj, sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut.

Tabela nr.42
në lekë

Zëri i Bilancit	2019	2020
<i>Të tjera të pagueshme</i>	2,900,500	1,460,000

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (*Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar*), të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori mbas analizës së kujdesshme të këtyre shumave, nqs plotësoheshin kushtet duhet të kishte kryer edhe informacionin **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)**, në lidhje me shumat e parave të cilat kanë kaluar si huadhënie e ortakut ndaj shoqërisë, detyrime këto të parashikuara në dispozitat e ligjit nr.9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr.16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”.

Në lidhje me situatën kur ortaku i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Në këto kushte bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma b, c, dh, neni 71/2 gërma a, b, c, ç, neni 72 gërma ç dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, konkretisht pika:

- b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara;
- c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve;
- dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore;

Neni 71/2 “Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor”.

1. Në rastet kur një apo disa tatimpagues kryejnë një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh direkte apo indirekte me persona të tretë, ku:

- a) veprimet e ndërmarra nga tatimpaguesi deformojnë parimet e ligjit tatimor;
- b)veprimet/transaksionet nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut;
- c) veprimet/transaksionet janë pa efekte ekonomike thelbësore;
- ç) forma e veprimit/transaksionit nuk reflekton thelbin e tij ekonomik.

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:

- ç) Të dhënat e tërthorta, bazuar në çmimet e tregut të mallrave dhe shërbimeve të ngjashme, të çmimeve të referencave të qirave, të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Grupi i auditimit gjykon përdorimin e mënyrës alternative të vlerësimit të situatës ekonomike për vitet ushtrimore 2019-2020, duke rritur të ardhurat në masën interesave që nuk janë aplikuar dhe njohur nga shoqëria për huanë e dhënë ortakut. Interesat do të llogariten duke u përdorur norma 5.54%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2019-31.12.2020, për normat afatgjata (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në web tek rubrika: “Agregate/Statistika Monetare dhe Financiare/Statistika Monetare/Normat e Interesit”, **Metodologjia:** Norma

mesatare e ponderuar mujore e huave të reja në lekë të korporatave jofinanciare, individëve dhe institucioneve jo me qëllim fitimi që u shërbejnë individëve sipas afatit, në përqindje.

Penalizmi i subjektit duhet të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, ku përcaktohet qartë se: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 përqind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”. Duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga TVSH-ja, nuk janë aplikuar penalitete për TVSH-në.

Tabela nr.43
në lekë

Zëri i bilancit	2019	2020
Të tjera të pagueshme	2,900,500	1,460,000
Interesi mesatar (5.54%)	5.54%	5.54%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	160,688	80,884
Tatim Fitimi (15%)	24,103	12,133
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	5,279	2,657
Detyrime Shtesë	29,382	14,790

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

19. Subjekti: “B.” SHPK. NIPT: K.....B. Adresë Kryesore: Lagjja Xhami, Rruga Ismail Bej Kadiu, godine 4-kateshe me numër pasurie 12/153, kati 1. Elbasan. Aktiviteti: "Tregëti me shumice e pakice, imp-eks te artikujve te ndryshëm ushqimor, industrial, elektroshtepiake, materiale ndërtimi, etj. Inspektori: A.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 11.2016-08.2021.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2016-2020.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 11.2016-08.2021.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 11.2016-08.2021.

Nga auditimi i raportit të kontrollit ka rezultuar se tek zëri i detyrimeve afatgjata, subjekti ka përfshirë detyrimet që ka marrë nga persona të ndryshëm për zhvillimin e aktivitetit të shoqërisë, konkretisht 27 kontrata huapërdorje pa afat në vlerën totale të huamarrjes 112,075,050 lekë, 5 deklarata noteriale në vlerën totale të huamarrjes 29,400,000 lekë, një rast që nga përshkrimi në raportin e kontrollit citohet se është ka dhënë borxh në vitin 2002, në vlerën 7,766,700 lekë. Lëvizja e shumave të këtyre detyrimeve përgjatë periudhës objekt kontrolli ka qenë si në vijim:

Tabela nr.45
në lekë

Zëri i Bilancit	2016	2017	2018	2019	2020
Të tjera të pagueshme	148,269,301	162,870,730	168,427,570	154,286,019	149,241,750

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Së pari sqarojmë se “Kontrata e huapërdorjes pa afat”, sipas përcaktimeve të jurisprudencës dhe Kodit Civil është koncept që përdoret në rastin e sendit dhe jo mjeteve monetare siç pretendohet në raportin e kontrollit. Së dyti nga verifikimi sipas të dhënave të ekstraktit historikë të subjektit të shkarkuar nga QKB, rezulton se disa individë të cilat janë në rolin e huadhënësit nga shoqërisë, janë palë të lidhura me shoqërinë sepse kanë pasur ose vazhdojnë të kenë interesa pronësore ose marrëdhënie punësimi, si psh ortak ose

administratorë të saj. Kurse individët e tjera nga të dhënat e gjeneraliteteve të tyre, mendohet se kanë lidhje farë e fisnore me ortakët e shoqërisë. Gjithashtu nga auditimi i dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion nqs këto shuma monetare kanë kaluar në favor të shoqërisë nëpërmjet transfertave bankare.

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet dhe justifikimin e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (*Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortakët/Huadhënësit e tjerë, janë pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar*), të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve dhe individëve të tjerë ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori mbas analizës së kujdesshme të këtyre shumave, nqs plotësoheshin kushtet duhet të kishte kryer edhe informacionin **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)**, në lidhje me shumat e parave të cilat kanë kaluar si huadhënie e ortakut ndaj shoqërisë, detyrime këto të parashikuara në dispozitat *ligjit nr.9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1, të pikës 1 dhe pikës 2 të nenit 5 të si dhe UMF Nr.16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”*.

Referuar përcaktimeve të Ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara, janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë. Sipas legjislacionit tatimor, shoqëria dhe ortakut konsiderohen si “palë të lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj, sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut.

Dhe në gjykimin e grupit të auditimit është jashtë llogjikës normale të tregut të lirë, veprimet e mësipërme ku jepen në formën e huasë, shuma monetare për periudha nga 7-20 vjet, pa shpërblim, duke mos marrë në konsideratë koncepte financiare si vlerën në kohe të parasë, koston oportune dhe efektin “gërryerës” të inflacionit. Në lidhje me këtë situatë, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Në këto kushte bazuar në *Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma b, c, dh, neni 71/2 gërma a, b, c, ç, neni 72 gërma ç dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:*

Neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, konkretisht pika:

b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara;

c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve;

dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore;

Neni 71/2 “Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor”.

1. Në rastet kur një apo disa tatimpagues kryejnë një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh direkte apo indirekte me persona të tretë, ku:

a) veprimet e ndërmarra nga tatimpaguesi deformojnë parimet e ligjit tatimor;

b) veprimet/transaksionet nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut;

c) veprimet/transaksionet janë pa efekte ekonomike thelbësore;

ç) forma e veprimit/transaksionit nuk reflekton thelbin e tij ekonomik.

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:

ç) Të dhënat e tërthorta, bazuar në çmimet e tregut të mallrave dhe shërbimeve të ngjashme, të çmimeve të referencave të qirave, të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Grupi i auditimit gjykon përdorimin e mënyrës alternative të vlerësimit të situatës ekonomike për vitet ushtrimore 2016-2020, duke rritur të ardhurat në masën interesave që nuk janë aplikuar dhe njohur nga shoqëria për huanë e dhënë ortakut. Interesat do të llogariten duke u përdorur norma 5.75%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2016-31.12.2020, për normat afatgjata (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në web tek rubrika: “Agregate/Statistika Monetare dhe Financiare/Statistika Monetare/Normat e Interesit”, **Metodologjia:** Norma mesatare e ponderuar mujore e huave të reja në lekë të korporatave jofinanciare, individëve dhe institucioneve jo me qëllim fitimi që u shërbejnë individëve sipas afatit, në përqindje.

Penalizmi i subjektit duhet të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga TVSH-ja, nuk janë aplikuar penalitete për TVSH-në.

Tabela nr.46
në lekë

Zëri i bilancit	2016	2017	2018	2019	2020
Të tjera të pagueshme	148,269,301	162,870,730	168,427,570	154,286,019	149,241,750
Interesi mesatar (5.75%)	5.75%	5.75%	5.75%	5.75%	5.75%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	8,525,485	9,365,067	9,684,585	8,871,446	8,581,401
Tatim Fitimi (15%)	1,278,823	1,404,760	1,452,688	1,330,717	1,287,210
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	280,062	307,642	318,139	291,427	281,899
Detyrime Shtesë	1,558,885	1,712,402	1,770,826	1,622,144	1,569,109

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Nga analiza e raportit të kontrollit pasqyrohet se subjekti ka shitur 3,640 m3 beton për vitin 2017, 2,050 m3 për vitin 2018, 1,587 m3 për vitin 2019 dhe 655 m3 për vitin 2020, që nga çmimi i shitjes rezulton se është beton i markës M250. Sipas manualit të ndërtimit rezulton se normativa për prodhimin e 1 m3 beton C-20/25 Çakull, dhe nga zbërthimi i normativës, rrjedh se për prodhimin sasive të betonit të markës M250, nevojiten si mëposhtë sasitë e materialeve:

Tabela nr.47
në lekë

Karta e Betonit M250			3,640 m3 Beton M250 (2017)
Beton C-20/25 Çakull	Njësia	Sasia Standarte	Sasia
Rërë	m3	0.46	1,674.40
Çakull	m3	0.76	2,766.40
Cimento 42.5R	kg	312	1,135,680
Ujë	litër	200	728,000

Karta e Betonit M250			2,050 m3 Beton M250 (2018)
Beton C-20/25 Çakull	Njësia	Sasia Standarte	Sasia
Rërë	m3	0.46	943.00
Çakull	m3	0.76	1,558.00
Cimento 42.5R	kg	312	639,600

Ujë	litër	200	410,000
-----	-------	-----	---------

Karta e Betonit M250			1,587 m3 Beton M250 (2019)
Beton C-20/25 Çakull	Njësia	Sasia Standarte	Sasia
Rërë	m3	0.46	730.02
Çakull	m3	0.76	1,206.12
Cimento 42.5R	kg	312	495,144
Ujë	litër	200	317,400

Karta e Betonit M250			655 m3 Beton M250 (2020)
Beton C-20/25 Çakull	Njësia	Sasia Standarte	Sasia
Rërë	m3	0.46	301.3
Çakull	m3	0.76	497.8
Cimento 42.5R	kg	312	204,360
Ujë	litër	200	131,000

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Tabela nr.48
në lekë

Nr.	Artikulli	Njësia	Gjendja 31.12.16	Blerje, Hyrje	Shitur	Kaluar prodh inerte, beton	Masa për prodhim betoni M250	Diferenca'	Gj. fizike	Gj. Kont. 31.12.17
1	Cimento	ton	220	1,583	194	1,237	1,135.68	+ 101.22	373	373
2	Zhavorr	m ³	49,913	44,988	291	67,530	2,766.40	- 2,766.40	27,080	27,080
3	Rërë	m ³	65,375	28,929	29,304	-	1,674.40	- 1,674.40	65,000	65,000
4	Granil	m ³	59,313	38,601	39,613	-	-	-	58,300	58,300

Nr.	Artikulli	Njësia	Masa për prodhim betoni M250	Diferenca'	Çmim shitje	Vlera
1	Cimento	ton	1135.68	101.22	7,800	789,516
2	Zhavorr	m3	2766.4	2766.4	500	1,383,200
3	Rërë	m3	1674.4	1674.4	908.53	1,521,243
Total						3,693,959

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Por nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit 2,050 m3 M250, rezulton se janë shtuar në procesin e prodhimit 3.4 ton çimento më shumë se normativa për vitin 2018 të cilat sipas përcaktimeve të shkronjës j) shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, si dhe nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim dalim në konkluzionin se kemi hyrje të sasive prej 1,558 m3 zhavorr dhe 943 m3 rërë, pa faturë në procesin e prodhimit të betonit dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë.

Tabela nr.49
në lekë

Nr.	Artikulli	Njësia	Gjendja 31.12.17	Blerje, Hyrje	Shitur	Kaluar prodh inerte, beton	Masa për prodhim betoni M250	Diferenca'	Gj. fizike	Gj. Kont. 31.12.18
1	Cimento	ton	373	792		643	639.6	+ 3.4	522	522

2	Zhavor	m ³	27,080	60,000	373	30,000	1,558	- 1,558	56,707	56,707
3	Rërë	m ³	65,000	15,000	17,792	-	943	- 943	62,208	62,208
4	Granil	m ³	58,300	15,000	18,993	-	-	-	54,307	54,307

Nr.	Artikulli	Njësia	Diferenca'	Çmim shitje	Vlera
1	Cimento	Ton	3.4	7,800	26,520
2	Zhavor	m3	1558	583	908,314
3	Rërë	m3	943	898.81	847,578
Total					1,782,412

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Por nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit 1,587 m³ M250, rezulton se për vitin 2019 nuk janë shtuar në procesin e prodhimit 495.144 ton çimento, të nevojshme sipas normativës për prodhimin e sasisë së betonit. Nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 495.144 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 582.246 ton. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim dalim në konkluzionin se kemi hyrje të sasive prej 1,206.12 m³ zhavorr dhe 730.02 m³ rërë, pa faturë në procesin e prodhimit të betonit dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë.

Tabela nr.50
në lekë

Nr.	Artikulli	Njësia	Gjend 2018	Blerje , Hyrje	Shitur	Kaluar Prodh Inerte	Masa për prodhim betoni M250	Dif'	Gj. fizike	Gj. Kont. 31.12.19	Dif''
1	Cimento	ton	522	629.78			495.144		656.636	74.39	582.246
4	Zhavor	m ³	56,707	73,960		55,000	1,206.12	- 1,206	75,667	75,667	
5	Rërë	m ³	62,208	30,000	28,505		730.02	- 730.02	63,703	63,703	
6	Granil	m ³	54,307	25,000	23,675				55,632	55,632	

Nr.	Artikulli	Njësia	Diferenca'	Çmim shitje	Vlera
1	Cimento	Ton	582.246	7,800	4,541,519
2	Zhavor	m3	1206.12	583	703,168
3	Rërë	m3	730.02	913.59	666,939
Total					5,911,626

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Por nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit 655 m³ M250, rezulton se për vitin 2020 nuk janë shtuar në procesin e prodhimit 204.36 ton çimento, të nevojshme sipas normativës për prodhimin e sasisë së betonit. Nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 204.36 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 607 ton. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim dalim në konkluzionin se kemi hyrje të sasive prej 497.8 m³ zhavorr dhe 301.3 m³ rërë, pa faturë në procesin e prodhimit të betonit dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë.

Tabela nr.51
në lekë

Nr.	Artikulli	Njësia	Gj. Kont. 31.12.19	Blerje, Hyrje	Shitur	Kaluar Prodh Inerte, beton	Masa për prodhim betoni M250	Diferenca'	Gj. fizike	Gj. Kont. 31.12.20	Dif''
1	Cimento	ton	656.636	266			204.36		718.276	111.28	607
2	Zhavor	m ³	75,667	58,370	9,372	56,165	497.8	- 497.8	68,500	68,500	0
3	Rërë	m ³	63,703	31,534	34,917		301.3	- 301.3	60,320	60,320	0
4	Granil	m ³	55,632	24,631	28,356				51,907	51,907	0

Nr.	Artikulli	Njësia	Diferenca'	Çmim shitje	Vlera
1	Cimento	ton	607	7,800	4,734,600
2	Zhavor	m3	497.8	344.2	171,343
3	Rërë	m3	301.3	898.4	270,688
Total					5,176,631

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Në përfundim për diferencat të cilat kanë rezultuar “blerje pa faturë” duhet të kryhet penalizimi sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të mëposhtme:

Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, Neni 121 “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore” pika 1) shkronja b) ku përcaktohet qartë se: 1. “Për tatimpaguesin që mban në ruajtje, përdor ose transporton mallra të pashoqëruara me dokumente tatimore, në përputhje me dispozitat e këtij ligji, aplikohen masat dhe dënimet si më poshtë:

b) Tatimpaguesi i regjistruar për TVSH-në detyrohet të dokumentojë mallin duke lëshuar faturë tatimore, sipas nenit 53, të këtij ligji. Për qëllim të konstatimit të mosdokumentimit të mallit i kryhet rivlerësim i shitjeve në të njëjtën vlerë me vlerën e tregut të mallit të padokumentuar dhe aplikohet dënim, sipas pikës 1, të nenit 124, të këtij ligji”.

Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, Neni 124 ku përcaktohet qartë se: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padeklaruar, si rezultat i moslëshimit të faturës, përveç tatimit dhe kamatëvonesave që llogariten dhe paguhen në përputhje me dispozitat e këtij ligji apo të ligjeve specifike tatimore”.

Ndërsa për situata ku kemi shpenzime më shumë se normativa për prodhimin e betonit, sipas manualit të ndërtimit, të cilat janë veprime që bien në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës j) shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duhet të kruhet penalizimi sipas nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, ku përcaktohet qartë se: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Zëri i PASH	Vlera
Rivlerësim i shpenzime të panjohura	816,036
Tatim Fitimi (15%)	122,405
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	26,807
Detyrime Shtesë	149,212

Zëri i PASH	Vlera
Rivlerësim i shitjeve për mallrat pa faturë	15,748,592
TVSH (20%)	3,149,718
Gjobë TVSH (100%)	3,149,718
Tatim Fitimi (15%)	2,362,289
Gjobë Tatim Fitimi (100%)	2,362,289
Detyrime Shtesë	11,024,014

Gjithashtu nga auditimi i raportit të kontrollit rezulton se subjekti këtë vit nuk ka blerë elementët e rërës dhe zhavorrit por ato i nxjerr vet nga shtrati i lumit në bazë të lejes së shfrytëzimit që ka, dhe duke qënë së sipas analizës së mësipërme figurojnë si “blerje pa faturë”, në kontekstin aktual praktikë do të rezultojnë si mallra të nxjerrë nga shtrati i lumit për të cilat nuk është paguar as renta sipas detyrimeve që rrjedhin nga përcaktimet e Ligjit Nr.9975 datë 28.07.2008 “Për Taksat Kombëtare”, i ndryshuar si Udhëzimit Nr.26 datë 04.09.2008 në zbatim të tij. Gjithashtu theksojmë se gjatë procesit të prodhimit të betonit kërkohen sasira të mëdha ujë për të cilin inspektori i kontrollit duhet të specifikonte nqs ka ndërtuar puse private apo merret ujë nga baseni ujqor i lumit për të cilin duhet të pajisen më leje të tjera. *Pra, nga vlerësimet paraprake rezultojnë diferenca të cilat konsiderohen të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në shumën 11,173,226 lekë.*

20. Subjekti: “B.” SHPK. NIPT: K.....D. Adresë Kryesore: Lagjja Malasej, Rruga Cerrik-Elbasan Km 1, Elbasan. Aktiviteti: “Tregtia me shumicë e lëndës drusore dhe e materialeve të ndërtimit”. Inspektori: J.H.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 04/2018-05/2020.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2018-2019.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 04/2018-05/2020.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 04/2018-05/2020.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik.
- Në raport kontrolli nga ana e inspektorit nuk është kryer inventari dhe analiza e bilancit material të lëvizjes së mallrave të magazinës, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.
- Nuk është kryer analiza e marzhit të rritjes së çmimit, për mallrat dhe produktet e shitura.
- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit dhe informacionit nga QKB-ja, ka rezultuar se shoqëria B. SHPK ka bërë bashkim me përthithjes, me metodën e bashkimit të interesave, me shoqërinë B.F SHPK. Por nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është bërë një analizë e detajuar e situatës së bashkimit në lidhje me metodën e vlerësimit të elementëve të pasqyrave financiare si aktiveve dhe pasiveve, raporti i këmbimit të aksioneve, transferimi i fitimit/humbjes dhe modaliteteve të tjera të procesit të bashkimit sipas përcaktimeve të Ligjit Nr.9901 datë 14.04.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar.
- Nga verifikimi sipas të dhënave të QKB-së, i pasqyrave financiare të viteve 2018-2019, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatgjata) në zërin “Të tjera të pagueshme”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se kanë shërbyer për mbulimin e shpenzimeve dhe blerjeve të mallrave me qëllim vazhdimin normal të aktivitetit të shoqërisë. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjete monetare në favor të shoqërisë, pasi në raport kontrollin tatimor nuk është përmendur dhe sqaruar asnjë dokument justifikues për të vërtetuar transaksionin, si konferma bankare të transaksionit, kontratë huadhënie midis palëve apo vendim asambleje të shoqërisë për këtë borxh që po merret nga ortakut, sepse referuar përcaktimeve të Ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për

tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, rezulton se ortaku dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara, janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë. Sipas legjislacionit tatimor, shoqëria dhe ortaku konsiderohen si “palë të lidhura”, meqenëse ortaku ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj, sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut.

Tabela nr.52
në lekë

Zëri i Bilancit	2018	2019
<i>Të tjera të pagueshme</i>	<i>185,400,000</i>	<i>315,128,207</i>

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH.

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (*Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar*), të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori mbas analizës së kujdesshme të këtyre shumave, nqs plotësoheshin kushtet duhet të kishte kryer edhe informacionin **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)**, në lidhje me shumat e parave të cilat kanë kaluar si huadhënie e ortakut ndaj shoqërisë, detyrime këto të parashikuara në dispozitat e pikës 1 dhe pikës 2 të nenit 5 të Ligjit Nr.9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr.16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”.

Në lidhje me situatën kur ortaku i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Në këto kushte bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma b, c, dh, neni 71/2 gërma a, b, c, ç, neni 72 gërma ç dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, konkretisht pika:

- b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara;**
- c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve;**
- dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore.**

Neni 71/2 “Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor”.

1. Në rastet kur një apo disa tatimpagues kryejnë një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh direkte apo indirekte me persona të tretë, ku:

- a) veprimet e ndërmarra nga tatimpaguesi deformatojnë parimet e ligjit tatimor;**
- b) veprimet/transaksionet nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut;**
- c) veprimet/transaksionet janë pa efekte ekonomike thelbësore;**
- ç) forma e veprimit/transaksionit nuk reflekton thelbin e tij ekonomik.**

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:

ç) Të dhënat e tërthorta, bazuar në çmimet e tregut të mallrave dhe shërbimeve të ngjashme, të çmimeve të referencave të qirave, të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Grupi i auditimit gjykon përdorimin e mënyrës alternative të vlerësimit të situatës ekonomike për vitet ushtrimore 2018-2019, duke rritur të ardhurat në masën interesave që nuk janë aplikuar dhe njohur nga shoqëria për huanë e dhënë ortakut. Interesat do të llogariten duke u përdorur norma 5.625%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2018-31.12.2019, për normat afatgjata (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në web tek rubrika: “Agregate/Statistika Monetare dhe Financiare/Statistika Monetare/Normat e Interesit”, **Metodologjia:** Norma mesatare e ponderuar mujore e huave të reja në lekë të korporatave jofinanciare, individëve dhe institucioneve jo me qëllim fitimi që u shërbejnë individëve sipas afatit, në përqindje. Penalizmi i subjektit duhet të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga TVSH-ja, nuk janë aplikuar penalitete për TVSH.

Tabela nr.53
në lekë

Zëri i bilancit	2018	2019
Të tjera të pagueshme	185,400,000	315,128,207
Interesi mesatar (5.625%)	5.625%	5.625%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	10,428,750	17,725,962
Tatim Fitimi (15%)	1,564,313	2,658,894
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	342,584	582,298
Detyrime Shtesë	1,906,897	3,241,192

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH.

21. Subjekti: “T.P” SHPK. NIPT: L.....H. Adresë Kryesore: Uzina Nr.12, Km-7, Bradashesh, Elbasan. Aktiviteti: “Përpunim i materialeve plastike në formë primare”. Inspektori: E.GJ.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 10/2019-09/2021.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2019-2020.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 10/2019-09/2021.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 10/2019-09/2021.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik.
- Në raport nuk përshkruhet nëse subjekti është i pajisur me lejet përkatëse për zhvillimin e aktivitetit të grumbullimit dhe tregtimit të skrapit.
- Nuk është kryer analiza e marzhit të rritjes së çmimit, për mallrat dhe produktet e shitura në mënyrë individuale por është kryer analizë e përgjithshme e vlerës së shtuar të aktivitetit.
- Nga ana e inspektore nuk është kryer analiza e kartës teknologjike sipas të cilës kryen procesin e prodhimit tatimpaguesi.
- Në raport kontrolli nga ana e inspektorit nuk është kryer inventari dhe analiza e bilancit material të lëvizjes së mallrave të magazinës, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e Manualit të Kontrollit Tatimor.

- Nga verifikimi sipas të dhënave të QKB-së, i pasqyrave financiare të viteve 2019-2020, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatgjata) në zërin “*Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit*”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë. Nga sqarimet e inspektores së kontrollit, rrjedh se administratori më përpara ka qenë E.GJ PF dhe kishte bërë një pagesë prej 150,000\$, nga personi fizik dhe makineritë erdhën shumë më vonë në emër të shoqërisë T.P SHPK, furnitori kinez e kishte marrë pagesën dhe nuk mund të bënte kalimin nga SHPK, kështu që në këtë mënyrë është bërë shtimi i ortakut dhe mbyllja e furnitorit. Gjithashtu është bërë kalimi i një kredie që është marrë në emër personal pasi banka nuk kreditonte në emër të biznesit. Gjithashtu gabimisht në këtë llogari është kontabilizuar padrejtësisht dhe fitimi i pashpërndarë i vitit 2019 në vlerën 739,796 lekë. Nga sa më sipër sqarojmë referuar përcaktimeve të Ligjit Nr.9901, datë 14.4.2008 “*Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare*”, rezulton se ortaku dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara, janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë ,pavarësisht se ortaku ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj, kurrësi veprimet e palëve nuk duhet të njësohen me njëra tjetrën. Veprime të cilat përbëjnë mbajtje të gabuar të kontabilitetit dhe regjistrimeve kontabël dhe nga ana e inspektores është bërë penalizimi sipas nenit 118 të Ligjit 9920/2008 i ndryshuar.

Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortaku me saktësi i ka kaluar këto shuma mjeteshe monetare në favor të shoqërisë, pasi në raport kontrollin tatimor nuk është përmendur dhe sqaruar asnjë dokument justifikues për të vërtetuar transaksionin, si konferma bankare të transaksionit, kontratë huadhënie midis palëve apo vendim asambleje të shoqërisë për këtë borxh që po merret nga ortaku. Sipas legjislacionit tatimor si shoqëria dhe ortaku konsiderohen si “palë të lidhura”, meqenëse ortaku ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “*Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat*”, i ndryshuar, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut.

Tabela nr.54
në lekë

<i>Zëri i Bilancit</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
<i>Të pagueshme ndaj njësisve ekonomike brenda grupit</i>	71,439,133	38,540,235

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

Në lidhje me situatën kur ortaku i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Në këto kushte bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, i ndryshuar, neni 71, gërma b, c, dh, neni 71/2 gërma a, b, c, ç, neni 72 gërma ç dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71 “*E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi*” i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “*Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, konkretisht pika:

b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara;

c) tatimpaguesi nuk mban ose ruan llogari apo regjistrime të sakta të transaksioneve;

dh) tatimpaguesi hyn në transaksione me persona të lidhur jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, ose hyn në transaksione pa efekte ekonomike thelbësore.

Neni 71/2 “*Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor*”.

1. Në rastet kur një apo disa tatimpagues kryejnë një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh direkte apo indirekte me persona të tretë, ku:

a) veprimet e ndërmarra nga tatimpaguesi deformojnë parimet e ligjit tatimor;

b) veprimet/transaksionet nuk bazohen në parimin e vlerës së tregut;

c) veprimet/transaksionet janë pa efekte ekonomike thelbësore;

ç) forma e veprimit/transaksionit nuk reflekton thelbin e tij ekonomik;

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:

ç) Të dhënat e tërthorta, bazuar në çmimet e tregut të mallrave dhe shërbimeve të ngjashme, të çmimeve të referencave të qirave, të përcaktuara me vendim të Këshillit të Ministrave.

Grupi i auditimit gjykon përdorimin e mënyrës alternative të vlerësimit të situatës ekonomike për vitet ushtrimore 2019-2020, duke rritur të ardhurat në masën interesave që nuk janë aplikuar dhe njohur nga shoqëria për huanë e dhënë ortakut. Interesat do të llogariten duke u përdorur norma 5.54%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2019-31.12.2020, për normat afatgjata (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në web tek rubrika: “Agregate/Statistika Monetare dhe Financiare/Statistika Monetare/Normat e Interesit”, **Metodologjia:** Norma mesatare e ponderuar mujore e huave të reja në lekë të korporatave jofinanciare, individëve dhe institucioneve jo me qëllim fitimi që u shërbejnë individëve sipas afatit, në përqindje.

Penalizmi i subjektit duhet të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga TVSH-ja, nuk janë aplikuar penaltete për TVSH-në.

Tabela nr.55
në lekë

Zëri i bilancit	2019	2020
<i>Të tjera të pagueshme</i>	71,439,133	38,540,235
Interesi mesatar (5.54%)	5.54%	5.54%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	3,957,728	2,135,129
Tatim Fitimi (15%)	593,659	320,269
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	130,011	70,139
Detyrime Shtesë	723,671	390,408

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit K.L.SH

22. Subjekti: “V.K” SHPK. NIPT: K.....L. Adresë Kryesore: Lagjja “Sporti” Gramsh Aktiviteti: "Aktivitete në fushën e ndërtimit dhe projektimit. Punime gërmimi në toke, Ndërtime civile dhe industriale, Rikonstrukcion dhe mirëmbajtje godinash civile e infrastrukturë, veshje fasada, Rruge, autostrada, mbikalime, hekurudha, tramvaji, metro, pista aeroportuale, Punime nëntokësore, ura vepra arti, Diga dhe tunele hidroteknike etj”. Inspektori: A.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 05/2018-06/2021.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2018-2020.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 05/2018-06/2021.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 05/2018-06/2021.

Nga auditimi i raportit kontrollit tatimor ka rezultuar se nga ana e inspektorit nuk është vepruar konform përcaktimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor dhe legjislacionit fiskale, konkretisht:

- Nuk është kryer kontrolli dhe analiza e detajuar e të dhënave të deklaruara në libër, FDP dhe sistemin informatik, por është mjaftuar me një paraqitje të pamjes së situatës financiare nga sistemi.
- Nuk është kryer analiza e marzhit të rritjes së çmimit për secilin produktet në mënyrë individuale por është kryer analizë e përgjithshme duke krahasuar marzhin e ngritjes së vlerës të fitimit me qarkullimin total.
- Nuk janë trajtuar situacionet e mujore pjesore, progresive dhe përfundimtare të punimeve të faturuara, si dhe nuk është bërë analizë e çmimeve të shitjes.
- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollin tatimor, mungojnë analizat e detajuara të situacioneve dhe projekteve për punimet ndërtimore të kryera nga shoqëria dhe të faturuara në shitje, bashkangjitur dosjes së kontrollit. Gjithashtu janë konstatuar lëvizje në sasi të larta të materialit të lëndës drusore e cila është përdorur në procesin e ndërtimit dhe nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është bërë një analizë e konsumit të saj sipas normativave të përcaktuara në Vendimin nr.629, datë 15.07.2015 “Për miratimin e manualeve teknike të çmimeve të punimeve të ndërtimit dhe të analizave teknike të tyre, ndryshuar me VKM nr.631, datë 26.10.2018.

Për sa më sipër me personat përgjegjës Znj. E.GJ, Inspektore e Drejtorisë së Kontrollit, DRT Elbasan, Znj. K.M, Inspektore e Drejtorisë së Kontrollit, DRT Elbasan, Z. J.H, Inspektor i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Elbasan, Z. A.D, Inspektor i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Elbasan, Z. L.D Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan, Z. N.P, Drejtorit i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan, Z. I.K, ish Drejtor Rajonal, DRT Elbasan.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me nr.813/7, datë 07.02.2023 nga Z. A.D, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Për subjektin “B.” SHPK, sqarojmë se për prodhimin e markës M250 të betonit për arsye të kushteve teknologjike që kërkojnë autopompat dhe autobetoniere për të krijuar viskozitetin që betoni të mos ngjisë në tubacionet e pompës, nga subjekti përdoret një normativë harxhimi cemento 42.5R sipas manualit të ndërtimit dhe ka dal në konkluzionin se nuk ka përdorur sasi cemento më shumë se normativa duke pretendimet e grupit të auditimit mbi llogaritjen e detyrimeve shtesë tatimore nuk qëndrojnë. Gjithashtu për vitin 2020, çelja e çimentos nuk është 656.36 ton por 74.39 ton dhe nga veprimet përgjatë vitit nuk rezulton diferenca prej 607 ton të konstatuara nga grupi i auditimit. Pretendon se sasia e rërës dhe granilit që kanë marrë pjesë në prodhim është prodhim i vet subjektit si shitje e drejtpërdrejt e pasqyruar në aktin e kontrollit dhe nuk kemi të bëjmë me shitje pa faturë sipas pretendimit të grupit të audituesve të KLSH. Nga kontrolli i pagesës së taksës së rentës konstatohet se subjekti ka pasqyruar shumat totale në m3 të rërës dhe granilit të shitur drejtpërdrejt dhe atyre të marrin pjesë në prodhimin e betonit të pasqyruar në akt dhe është kryer pagesa e plotë e taksës së rentës.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Nga shqyrtimi i observacionit të inspektorit të kontrollit, Z. D, sqarojmë në lidhje me diferencat e konstatuara nga llogaritjet e grupit të auditimit në lidhje me sasi të çimentos që tejkalojnë kufijtë e përcaktuar në manualin e punimeve të ndërtimit të cilat i kemi ri-klasifikuar si shpenzime të panjohura dhe për sasi të rërës dhe granilit, të cilat kanë hyrë pa faturë në procesin e prodhimit të betonit, nuk janë sjellë asnjë argumentim, analiza ose dokumenta justifikuese të reja, për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH. ***Observacioni nuk pranohet.***

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.813/7, datë 07.02.2023, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimi i Subjektit:

1.Nga inspektori i kontrollit znj. M.K janë shprehur objeksionet si më poshtë: Për sa trajtoni më lart për subjektin D.S” SHPK me NIPT- L.....N mbi analizën e kryer nga ana e inspektorit mbi blerjet e shoqërisë për periudhën 05/2015-12/2019 po iu bëj me dije siç është trajtuar edhe në materialin e kontrollit për këtë subjekt është kryer nga zyra pa patur dokumentacionin ligjor faturat e blerjes dhe të shitjes si dhe kontabilitetit e shoqërisë mbi bazën e të cilave do të dilnin dhe artikut e blerë për të gjithë periudhën, gjë e cila tregon se na ana ime nuk janë njohur shpenzime për blerje karburanti për shoqërinë dhe nuk është bërë analiza e harxhimit të karburantit pasi nuk kam patur faturat tatimore të blerjes. Përfundimisht shoqërisë nuk i është njohur kreditim karburanti nuk janë njohur shpenzime për blerje karburanti për arsyet e lartpërmendura për të cilën shoqëria është penalizuar me gjobë nga ana e inspektorit për mosmbajtje dokumentacioni.

2.Nga inspektori i kontrollit z. V.H janë shprehur objeksionet si më poshtë: Për sa trajtoni më lart për subjektin ”I.” shpk, me NIPT- J.....L ju bëjmë me dije se subjekti përmbush kushtet e rimbursimit sipas nenit 77, pika 1, të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, subjekti ka marr rimbursimin për TVSH-në e krijuar nga blerja e mallrave për rishitje dhe nga blerjet për investime.

Gjithashtu është realizuar takim me përfaqësuesit e subjektit “I.” Shpk në datë 24.02.2023 grupi i auditimit ku janë ngritur pretendimet dhe është paraqitur dokumentacioni si më poshtë:

-Punimet e kryera nga subjekti ku detajohen faturat tatimore të punimeve të kryera, situacionet mujore të punimeve, situacionin përfundimtar të punimeve, listën e materialeve të përdorur për restaurimin e objektit si dhe përkufizimet e punimeve të cilat lejohen të kryhen sipas V.K.M nr.408 datë 13.05.2015, “Për miratimin e Rregullores së Zhvillimit të Territorit”, e ndryshuar, neni 6. Gjithashtu është vendosur në dispozicion V.K.M nr.711, datë 08.11.2019 “Për shpalljen e zonës teknologjike dhe zhvillimit ekonomik”, Kontrata me nr.repertori 2442, datë 07.04.2020 ndërmjet Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me objekt dhënien e të drejtave ekskluzive për projektimin, financimin, ndërtimin, zhvillimin dhe mirëmbajtjen e zonës teknologjike.

3.Për subjektin “Y.S” shpk, me NIPT- L.....T ju bëjmë me dije se mbi këto mjete të pa deklaruar në shitje dhe mbi këtë bazë të nxjerrjes së efektit financiar dhe detyrimeve në TVSH dhe Tatim mbi Fitimin po ju bëj me dije se makinat e lartë përndura nga kontrolli i faurave tatimore, kontabiliteti i shoqërisë, deklarimet në librat e blerjes dhe deklaratat tatimore të TVSH-së, në inventarin kontabël të shoqërisë në fund të periudhës këto mjete janë deklaruar në shitje dhe në blerje nga ana e shoqërisë, dhe janë gjendje në inventarin e Kontabël. Të gjitha këto mjetet janë blerje nga importi me deklarata doganore të deklaruar në librat e blerjes dhe janë kryer shitje me fatura tatimore të lëshuara nga ana e shoqërisë konformë ligjit të TVSH-së, janë deklaruar në librat e shitjes. Këto gjetje janë gabime në formulimin e raportit të kontrollit.(Bashkangjitur gjenden të gjitha deklarata doganore të shoqërisë dhe faturat tatimore të shitjes dhe inventari kontabël në fund të periudhës.

Për sa trajtoni më lart për subjektin “L.B” shpk, me NIPT- J.....M ju bëj me dije se vlerat e cituara janë hedhur gabim nga ana ime, duke marrë në konsideratë konstatimin e bërë nga ana juaj, gjetje të cilat qëndrojnë, vijnë si gabime njerëzore të kryera nga ana e inspektorit të kontrollit në përpilimin e raportit të kontrollit por jo në detyrimet e nxjerra nga ana juaj në TVSH dhe në tatimin mbi fitimin për subjektin pasi nga keto gabime nuk rrjedhin detyrime tatimore duke u bazuar në argumentat e dhëna më lart në faturat tatimore të blerjes dhe faturat tatimore të shitjes.

4.Nga inspektori i kontrollit znj. M.K janë shprehur objeksionet si më poshtë: Për sa trajtoni më lart për subjektin ”S.T” shpk, me NIPT- L.....S në të dhënat e tabelës mbi rivleresimin në marzhin e rritjes 10% nga ana jonë nuk është parë e arsyeshme pasi në të gjitha vitet shoqëria ishte me humbje financiare gjë e cila nuk do të ishte në arsyetimin tim për rritjen e cmimit dhe rivleresimin e tij bazuar në nenin 71 të Ligjit 9920 duke u bazuar në subjekte me të njejtin aktivitet.Praktika jonë e kryerjes së rivleresimit deri në koston e mallrave të shitur vlen mbi heqjen e TVSH-së zbrtishme dhe moskrijimin e TVSH-së gjendje tek shoqëria.

5. Nga inspektori i kontrollit z. V.S janë shprehur objeksionet si më poshtë: Për sa trajtoni me lart për subjektin “F.D”, me NIPT- L.....J ju bëjmë me dije se subjektit i është marrë i gjithë dokumentacioni për shitjet e kryera duke i krahsuar ato edhe me librat e blerjes dhe të blerjes duke i bërë edhe analizën e kostos së mallrave të shitur e cila parqitet edhe në raportin kontrolli ku rezulton se marzhi i rritjes së cmimit është në vlerën 5 % dhe nuk rezulton me shitje nën kosto ashtu sic citohet në këtë akt-konstatim mbajtur nga ana juaj. Në lidhje me konkluzionet e grupit të audituesve shtetërorë të Kontrollit të Lartë të Shtetit se në aktin e kontrollit të shoqërisë “E.SH” me NIPT J.....E mbi humbjen e shoqërisë në bilancin e vitit 2019 të cilën ju e paraqisni si të paargumentuar në analizën e kryer nga ana ime ju sqaroj si më poshtë: Deklarata e tatimit fitimit për vitin 2019 është deklaruar nga shoqëria ... humbje 59.933.319 lekë. Arsyeja e humbjes së shoqërisë për këtë periudhë nuk është vetëm asgjësimi i inventarit për vlerën 49.175.565 lekë, shoqëria për këtë periudhë ka patur dhe shpenzime të tjera të cilat tejkalojnë të ardhurat duke nxjerrë shoqërinë me humbje. Nga analiza e marzhit të rritjes së cmimit rezulton në rritje me 11%..... por në situatën e periudhës ka ndikuar dhe kosto e punës dhe shpenzime të tjera që kanë qënë të larta, të cilat kanë shërbyer në koston e inventarit të asgjësuar duke rënduar shoqërinë me shpenzime të cilat tejkalojnë të ardhurat.

6.Nga ana e inspektorit E.K janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Përsa i përket subjektit “S.C” me NIPT L.....S, ju sqaroj se përsa i përket pretendimeve të grupit të auditimit në lidhje me qeranë e subjektit..... në kontratë qiradhënësi i lëshon tatimpaguesit një objekt me qera zyrë me sipërfaqe 32.45 m2 e cila është llogaritur në përputhje me udhëzimin nr 469 datë 30.06.2015, ku vlera e qerasë për efekt tatimi është 5,000 lekë në muaj ndërsa për sa i takon pjesës tjetër të shumës vlera 45,000 lekë ajo është e specifikuar në kontratë gabim përsa i përkat vlerës së shfrytëzuar të njësisë “Kapanon inoksi” pasi qeraja mujore për 45,000 lekë në muaj është qera për prodhim, pra qera për shfrytëzim AQT nga ana e tatimpaguesit, pra njësia e shënuar në kontratë si kapanon inoksi nuk ka shërbyer as si magazinë, as si zyrë, as si dyqan mallrash apo shërbimesh as si parking i hapur, por si AQT.

7.Nga znj. S.B me detyrë inspektor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor janë shprehur objeksionet si më poshtë: Në analizën tuaj për subjektin Izogrouo, nuk janë marrë në konsideratë edhe furnizimet e shërbimit të ndërtimit (f.v hidroizolim) që nga pakujdesia në tabelën e akt-kontrollit tim janë shkruajtur si hidro termo izolime, hidroizolim, hizolim me pv dhe punime hidroizolimi, sic janë evidentuar dhe në tabelën e detajuar të furnizimeve të tatueshme si më poshtë, por janë marrë si aktivitet duke llogaritur të drejtën e zbritjes në 3%. Të gjitha zërat me citimin hidroizolime janë shërbime ndërtimi.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

1. Grupi i auditimit referuar kundërshtimeve të paraqitura nga ana juaj në këtë observacion nuk merren në konsideratë pasi grupi mbështet në dokumentacionin, librat e blerjes dhe deklaratave të paraqitura nga ana e subjektit në sistemin C@ts. *Pretendimet e paraqitura në observacion për mungesë dokumentacioni nuk qëndrojnë.*
2. Grupi i auditimit referuar kundërshtimeve të paraqitura nga ana juaj në këtë observacion nuk merren në konsideratë pasi grupi mbështet në dokumentacionin, librat e blerjes dhe deklaratave të paraqitura nga ana e subjektit në sistemin C@ts, pasi konstatohet se nga ana e inspektorit të kontrollit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan nuk janë pasqyruar saktë materialet e konsumuara nga subjekti si dhe punimet e kryera, në kundërshtim me Manualin e Kontrollit Tatimor, kapitulli VII “Kryerja e kontrollit tatimor”. Ky fakt ka sjellë deformimin e situatës reale të subjektit, si rrjedhojë pas verifikimit të këtyre fakteve dhe provave të paraqitura, grupi i auditimit arrin në përfundimin se nga ana e inspektorit nuk është kryer një analizë e plotë dhe e qartë. Pasi u trajtuan dhe verifikuan materialet e paraqitura nga përfaqësuesit ligjor të subjektit konstatohet se nga ana e inspektorit të kontrollit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan nuk janë pasqyruar saktë materialet e konsumuara nga subjekti si dhe punimet e kryera, në kundërshtim me Manualin e Kontrollit Tatimor, kapitulli VII “Kryerja e kontrollit tatimor”. Ky fakt ka sjellë deformimin e situatës reale të subjektit, si rrjedhojë pas verifikimit të këtyre fakteve dhe provave të paraqitura, grupi i auditimit arrin në përfundimin se nga ana e inspektorit nuk është kryer një analizë e plotë dhe e qartë. *Pretendimet e paraqitura në observacion merren në konsideratë dhe do të reflektohen në Raportin Përfundimtar të Auditimit.*
3. Lidhur me konstatimet të cilat ju i pranoni se vijnë si gabime njerëzore por deklaroni se janë verifikuar nga ana juaj dhe nuk qëndrojnë, ju bëjmë me dije se këto ngelen për tu qartësuar nga rikontrolli pasi ne si auditues nuk e kemi tagrin ligjor për ti pasqyruar. Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.

Kundërshtimet e paraqitura nga ana juaj janë citime të ligjit nr. 92/2014 “Për tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë” në cdo paragraf të observacionit pa ju referuar gjetjeve në projekt raportin e grupit të auditimit lidhur me veprimet të cilat janë në kundërshtim të Udhëzimit MF nr. 6, datë 30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë ", i ndryshuar. *Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*

Kundërshtimet e paraqitura nga ana juaj të cilat shoqërohen edhe me disa dokumentacione shtesë lidhur me diferencat e bilancit material konstatuar nga grupi i auditimit nuk e bëjnë të mundur ndërtimin e raporteve dhe analizës së veprimeve të shoqërisë nga ana e grupit të auditimit. Por analizën e bilancit material dhe analizës së çmimit për mallrat të cilat janë të destinuar për rishitje duhet të dali e pasqyruar nga rikontrolli i cili propozohet për këtë subjekt. *Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*

4. Grupi i auditimit referuar kundërshtimeve të paraqitura nga ana juaj në këtë observacion nuk merren në konsideratë pasi grupi mbështet në dokumentacionin, librat e blerjes dhe deklaratave të paraqitura nga ana e subjektit në sistemin C@ts. *Pretendimet e paraqitura në observacion për mungesë dokumentacioni nuk qëndrojnë.*
5. Në lidhje me observacionin e mësipërm grupi i auditimit pasi vlerësoi dokumentacionin e paraqitur nga inspektori i kontrollit sqaron se marzhi i rritjes së çmimit që është cituar në observacioni nuk arrin të mbulojë shpenzimet e subjektit, për rrjedhojë subjekti rezulton me humbje dhe larg trendit të viteve të mëparshme, analizë që duhet të ishte kryer nga ana e inspektorit të kontrollit. Në shpenzimet e subjektit nuk janë vetëm kostot e blerjes së mallrave por dhe kosto të tjera direkte dhe indirekte që ndikojnë në çmimin përfundimtar të produkteve, të cilat nuk janë analizuar. Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.
6. Kundërshtimet e paraqitura nga ana juaj janë të njëjta me ato të paraqitura gjatë fazës së projekt raportit, për të cilat jemi shprehur. *Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*
7. Kundërshtimet e paraqitura nga ana juaj janë të njëjta me ato të paraqitura gjatë fazës së projekt raportit, për të cilat jemi shprehur. *Observacioni juaj nuk merret në konsideratë.*

- Auditimi i procedurave administrative të kryera nga administrata tatimore e Drejtorisë së Kontrollit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan

Në lidhje me auditimin e procedurave administrative të kryera nga administrata tatimore e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan nga grupi auditues u trajtua përputhshmëria e afateve kohore ligjore të përpunimit të dosjeve të program kontrolleve të tërhequra nga grupi i kontrollit për auditim mbi bazën e riskut të përpiluar nga audituesit shtetërorë në përputhje legjislacionin në fuqi.

Nga grupi i auditimit u kërkua informacion në lidhje me subjektet e planifikuara për kontroll për periudhën 01.01.2020-30.06.2022 dhe subjektet që rezultojnë të evaduar brenda kësaj periudhe nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor.

Nga auditimi rezulton se në datën 01.01.2020 kanë qënë në proces kontrolli 6 subjekte dhe gjatë periudhës objekt auditimi rezultojnë të planifikuara për kontroll 350 subjekte.

Nga verifikimi dhe përpunimi i të dhënave të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan rezulton se janë realizuar 279 kontrolle, nga të cilat 209 kontrolle të plota dhe 70 kontrolle tematike, të detajuara si në vijim:

Tabela nr.74
në lekë

Viti	Nr subjektsh të kontrolluar
2020	81
2021	129
01.01.2021-30.06.2022	69
Grand Total	279

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Nga verifikimi dhe përpunimi i të dhënave të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan rezulton se ne datën 30.06.2022 janë në proces 77 kontrole.

Në lidhje me procedurat tatimore ligjore dhe administrative të ndjekura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për nxjerrjen e Aktit të Raportit Paraprak të Kontrollit Tatimor në përputhje me legjislacionin në fuqi u konstatua se :

Nga verifikimi i akteve të Përfundimit të Kontrollit në terren nga **inspektori/nënpunësi përgjegjës** dhe datës së evadimit të Raportit Paraprak të Kontrollit nuk u konstatuan raste në të cilat evadimi shkresor i materialit të Raportit Kontrollit të jetë kryer jashtë afateve të përcaktuara në nenin nr. 83 “Raporti i Kontrollit Tatimor” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Në tabelën e mëposhtme janë të saktësuara edhe rastet e audituara për dosjet e Raportit Kontrollit të konfirmuara për të cilat janë audituar procedurat e nxjerrjes së Aktit Administrativ të “Raportit Kontrolli”. Rastet e shqyrtuara janë të detajuara në aneksin nr .3.1.

Për sa më sipër është mbajtur Akt konstatimi nr.6 datë 02.12.2022, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan

- Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor” (Auditimi i veprimtarisë së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.)

Në zbatim të pikës 3 të programit të auditimit Nr. 813/1, datë 09.09.2022 i ndryshuar, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Organika e Sektorit të kontrollit nga Zyra dhe monitorimit;
2. Plane mujore të punës;
3. Ndarjet e Nipt-ve sipas inspektorëve;
4. Deklaratat vjetore në nivel subjekti të TVSH
5. Tepricat kreditore TVSH-TF-TTHF;
6. Deklaratat e TF-TTHF;
7. Rivlerësimet e kësteve të TF;
8. Kasat Fiskale;
9. Gabimet e Kasave;
10. Pasqyrat Financiare të subjekteve;
11. Sistemi C@TS.

Çdo informacion dhe dokumentacion shtesë i vlerësuar për kontroll nga grupi i auditimit dhe i vënë në dispozicion nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe monitorimit.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Manuali për Kontrollin nga Zyra, shërben për punën e përditëshme të inspektorëve të kontrollit nga zyra. Ai trajton aspektet që duhen patur parasysh e ndjekur prej tyre gjatë ushtrimit të kontrollit nga zyra tek tatimpaguesit lidhur me zbatimin e Legjilacionit në fuqi. Manuali ofron mbështetjen e nevojshme teknike për arritjen e vlerësimeve më të mira të deklarimeve të tatimpaguesve në raport me faktet e konstatuara. Arsytet për ushtrimin e kontrollit tatimor nga zyra janë: verifikimi i përmbushjes vullnetare të detyrimeve tatimore sipas legjislacionit në fuqi nga ana e tatimpaguesve, kontrolli ndaj evazionit fiskal apo shmangieve tatimore që mund të jenë kryer nga tatimpaguesi.

Objekt i punës të kontrollit tatimor nga zyra:

- Analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzione përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjëndje të

lartë e të vazhdueshme kreditore tvsh, tatimfitimi, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarin.

- Analizon dhe nxjerr konkluzione nëpërmjet kryqëzimit të librave të shitjes dhe të blerjes për deklarimin e faturave tatimore të shitjes apo blerjes duke përcaktuar detyra për sistemime e rivlerësime të ndryshme tatimore kur është e nevojshme.
- Në zbatim të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimit Nr. 5 datë 30.01.2006 në zbatim të ligjit krijon në ulje apo në rritje, me kërkesë ose jo të tatimpaguesit plan të rishikuar të parapagimeve sipas modulit të krijimit të planeve të parapagimit të implementuar në sistem.
- Zbaton dhe hedh në sistem vendimet e apelimit tatimor dhe vendimet e formës së prerë të gjykatave në lidhje me detyrimet tatimore dhe penalitetet. Për detyrimin tatimor nëpërmjet rivlerësimit të deklarave tatimore sipas vendimeve përkatëse (Moduli i kontrollit nga zyra) dhe për anulimin e penalteteve me modulën e anulimit të gjobave.
- Ndjekin procedurat e përthithjes, ndarjes së tatimpaguesve, për transferimin e kredive të tatimeve të ndryshme nga një tatimpagues tek tjetri brënda një DRT-je apo në DRT-të të ndryshme.
- Kryen rimbursimin e tatimeve të ndryshme tatimore sipas kërkesave të tatimpaguesve përveç TVSH-së.
- Ndjekin në çdo rast kryerjen e procesit të kompensimit të detyrimeve të papaguara para kryerjes së rimbursimeve qoftë nga DPT-ja për TVSH-në, apo nga DRT-të të tatimeve të tjera, sipas manualeve të përdorimit të implementuara në sistemin informatik.
- Analizojnë dhe pregatisin planet e ndryshuara të parapagimeve sipas kërkesave të tatimpaguesve në zbatim të legjislationit tatimor në fuqi gjatë gjithë vitit ushtrimor.
- Ndjek arkëtimin e detyrimeve tatimore të vetëdeklaruar por të papaguara deri në kalimin e tyre në borxh që duhet të mbledhet me forcë.
- Ndjek nëpërmjet formave të ndryshme të komunikimit tatimpaguesit të cilët nuk kanë deklaruar në afatin ligjor.

Struktura e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Sektori Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit:

Struktura ka funksionuar me Urdhrin nr.126, datë 02.08.2016 të Kryeministrit deri në 27.02.2019, me Urdhrin nr. 49, datë 27.02.2019 “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” dhe me Urdhër nr.86, datë 03.05.2019 “Për Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”, të ndryshuar.

Struktura e miratuar me Urdhrin Nr. 33, datë 12.02.2020 “Për Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore” ka përfunduar në datën 03.08.2020.

Sektori Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, në strukturën organizative është e përbërë nga 16 pozicione pune, ku nga auditimi rezulton se dy pozicione pune (inspektor i dytë), janë vakant.

Veprimtaria e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

Nga auditimi u konstatua se: Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe monitorimit për periudhën e auditimit nuk disponon plane mujore dhe vjetore ku të përcaktohen objektivat, ndarjet e detyrave për inspektorët për të monitoruar subjektet në mënyrë të vazhdueshme. Nga dokumentacioni i kërkuar në DRT Elbasan mbi hartimin dhe raportimin e planeve mujore, grupit të auditimit nuk janë vënë në dispozicion planet mujore dhe vjetore të punës për

këtë sektor, veprime këto jo në përputhje me pikën 5, 8 dhe 9 të Manualit të Kontrollit nga Zyra.

Ndarja e Nipt-ve sipas Inspektorëve

Grupit të auditimit i janë vënë në dispozicion 11 shkresa në lidhje me ndarjen e subjekteve për periudhën objekt auditimi:

Konstatohet se:

➤ Këto shkresa janë të përgatitura nga përgjegjësi i Sektorit, aprovuar nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe miratuar nga Drejtori Rajonal.

➤ Në lidhje me organizimin e inspektorëve nga zyra nuk janë respektuar udhëzimet në Manual, pika 5 “Organizimi i Inspektorëve nga Zyra”, ku citohet: “Në muajin Janar të çdo viti, Drejtori i Kontrollit Tatimor /Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, merr listën e plotë të tatimpaguesve të rajonit, përfshirë Persona fizikë : tatimpaguesit e regjistruar për TFTH & TVSH , tatimpaguesit me Xhiro e parashikuar < 2.000.000, Persona juridikë : tatimpaguesit e regjistruar për TF & TVSH, si dhe Individët. Bazuar në këtë listë, Drejtori i Kontrollit Tatimor /Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra bën ndarjen e të gjithë tatimpaguesve sipas inspektorëve të kontrollit nga zyra”.

➤ Në lidhje me shkresat për ndarjen e NIPT-ve, nuk janë zbatuar të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, sipas Nenit 13 të Normave Teknike Profesionale për Arkivat, i cili përcakton shprehimisht: “Dokumentet e brendshme, si: vendimet, urdhrat, udhëzimet, materialet e mbledhjeve të forumeve të subjektit shtetëror e jo shtetëror, studimet, planet e programet e punës, raportet, relacionet, informacionet, bilancet etj., kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin, ...”.

Për sa më sipër mban përgjegjësi: **Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Z. A. Ç., Drejtori i Kontrollit Tatimor Z. N.P dhe ish-Drejtori Drejtorisë Tatimore Elbasan Z. I.K.**

Kasat Fiskale

Nga auditimi u kryqëzuan të dhënat e marra nga DRT Elbasan në lidhje me kasat fiskale dhe gabimet në kasave. Grupi i auditimit përpunoi të dhënat për të nxjerrë xhiron e korrigjuar të subjekteve dhe konstatohet sa më poshtë:

Tabela nr. 1 Kasat fiskale

(në lekë)

Vitet	Totali i Xhiros nga Kasa	Gabime Kasa	Xhiro e Korrigjuar
2020	27,013,130,621	(881,613,255)	27,894,743,876
2021	20,941,813,734	(274,096,257)	21,215,909,991
31.06.2022	1,164,294,642	(57,099,227)	1,221,393,869

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan

Në vijim për bizneset e vogla pa TVSH u kryqëzua qarkullimi sipas kasës (zbritur gabimet e kasës) dhe të ardhurat në deklaratën e TTHF ku u konstatuan diferenca si në vijim:

Nga kryqëzimi i të dhënave të subjekteve tatimore me TTHF për vitin 2020, rezulton se qarkullimi sipas kasës për 556 subjekte është në vlerën 274,387,048 lekë dhe të ardhurat e deklaruara janë në vlerën 86,562,016 lekë, me një diferencë pozitive prej 187,825,032 lekë.

Nga kryqëzimi i të dhënave të subjekteve tatimore me TTHF për vitin 2021, rezulton se qarkullimi sipas kasës për 430 subjekte është në vlerën 550,441,957 lekë dhe të ardhurat

e deklaruarja janë në vlerën 235,605,088 lekë, me një diferencë pozitive prej 314,836,869 lekë.

Për sa më sipër konstatohen parregullsi në të ardhurat e deklaruarja për vitin 2020-2021 për 986 subjekte në vlerën 502,661,901 lekë.

Në vijim për bizneset e vogla me TVSH u kryqëzua qarkullimi sipas kasës (zbritur gabimet e kasës) dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH ku u konstatuan diferenca si në vijim:

Nga kryqëzimi i të dhënave të subjekteve tatimore me TTHF me TVSH për vitin 2020, rezulton se qarkullimi sipas kasës për 347 subjekte është në vlerën 662,139,526 lekë dhe të ardhurat e deklaruarja janë në vlerën 393,831,006 lekë, me një diferencë pozitive prej 268,308,520 lekë.

Efekt i financiar:

Vlera e tatueshme (268,308,520 lekë/120%) = 223,590,433 lekë

TVSH për tu paguar detyrim (223,590,433 lekë *20%) = 44,718,086 lekë

Gjoha (44,718,086* 100%) = 44,718,086 lekë

Nga kryqëzimi i të dhënave të subjekteve tatimore me TTHF me TVSH për vitin 2021, rezulton se qarkullimi sipas kasës për 47 subjekte është në vlerën 113,146,584 lekë dhe të ardhurat e deklaruarja janë në vlerën 55,868,586 lekë, me një diferencë pozitive prej 57,277,998 lekë.

Efekt i financiar:

Vlera e tatueshme (57,277,998 lekë/120%) = 47,731,665 lekë

TVSH për tu paguar detyrim (47,731,665lekë *20%) = 9,546,333 lekë

Gjoha (9,546,333 * 100%) = 9,546,333 lekë

Në vijim për bizneset e mëdha u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe shitjet sipas deklaratës së TVSH-s. (Shumatore e plotë e kategorive: shitje të përjashtuara nga Tvsh, shitje pa Tvsh, eksporte mallrash, furnizime me shkallë 0%, shitje të tatueshme me shkallë20%, Tvsh e llogaritur shitje të tatueshme me shkallë 20%, shitje të tatueshme me shkallë 10%, Tvsh e llogaritur shitje të tatueshme me shkallë 10%, shitje të tatueshme me shkallë 6%, Tvsh e llogaritur shitje të tatueshme me 6%, shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtimit, Tvsh e llogaritur sipas agjentit të udhëtimit).

Duke vlerësuar riskun, në testim u morën rastet kur xhiroja sipas kasës rezultonte më e madhe se shitjet sipas deklaratës së TVSH-s ku u konstatuan diferenca si në vijim:

Tabela nr.6 Diferencat sipas qarkullimit viti 2020 B.M

në Lekë

Subjekti	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura DEKL TTFH	Të ardhura DEKL TF	DIF (+)
GJ.XH	9,887,703	8,791,875	929,306	166,522
E.M	13,885,036	9,840,780	3,792,808	251,448
D	19,730,265	13,145,756	6,328,359	256,150
Total	43,503,004	31,778,411	11,050,473	674,120

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Efekti financiar:

Vlera e tatueshme (674,120 lekë/120%) = 561,766 lekë

TVSH për tu paguar detyrim (561,766 lekë * 20%) = 112,353 lekë

Gjoha (84,599 * 100%) = 112,353 lekë

Tabela nr.7 Diferencat sipas qarkullimit viti 2021 B.M

në Lekë

Subjekti	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura DEKL TFTH	Të ardhura DEKL TF	DIF (+)
TH.A	11,324,906	-	5,313,039	6,011,867

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Efekti financiar:

Vlera e tatueshme (6,011,867 lekë/120%) = 5,009,889 lekë

TVSH për tu paguar detyrim (5,009,889 lekë * 20%) = 1,001,977 lekë

Gjoha (1,001,977 * 100%) = 1,001,977 lekë

Për diferencat e konstatuara me sipër gjykohet se kanë nevojë për rivlerësim. Risku është vlerësuar për rastet kur shitjet sipas kasës rezultojnë më të larta se qarkullimi sipas deklarave.

Subjekte që rezultojnë debitorë në TF.

Nisur nga deklarata e TF 2020 si dhe të dhënave të përpunuara, nga informacioni vënë në dispozicion grupit të auditimit, rezultojnë debitorë në mos likuidimin e TF të vetdeklaruar si në vijim:

Tabela nr.8 Subjekte që rezultojnë debitorë në TF 2020

Në Lekë

Subjekti 2020	Detyrimi Principal	Interesa	Gjoha	Detyrimi Total
Aktiv	927,515,527	90,193,119	319,553,038	1,337,261,684
Kërkesë për Çregjistrim	722,713	18,137	2,605,570	3,346,420
Pasiv	773,718,837	79,446,411	280,265,560	1,133,430,808
Grand Total	1,701,957,077	169,657,667	602,424,168	2,474,038,912

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Për sa më sipër konstatohen subjekte, të cilët kanë kryer deklarin e TF për vitin 2020 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën **2,474,038,912** lekë (Sipas zërave përbërës), vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2021.

Nisur nga deklarata e TF për vitin 2021 si dhe të dhënave të përpunuara, nga informacioni vënë në dispozicion grupit të auditimit, rezultojnë debitorë në mos likuidimin e TF të vetdeklaruar si në vijim:

Tabela nr.9 Subjekte që rezultojnë debitorë në TF 2021

në

Lekë

Subjekti 2020	Detyrimi Principal	Interesa	Gjoha	Detyrimi Total
Aktiv	135,275,371	10,919,041	38,757,265	184,951,677

Kërkesë Për Çregjistrim	1,110,493	30,316	2,836,598	3,977,407
Pasiv	810,347,633	79,457,839	281,524,226	1,171,329,698
Grand Total	946,733,497	90,407,196	323,118,089	1,360,258,782

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Për sa më sipër konstatohen subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e TF për vitin 2021 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën **1,360,258,782** lekë (*Sipas zërave përbërës*), vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2022. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pa mbledhur nga DRT Elbasan.

Tepricat Kreditore të TVSH-së, Tatimit mbi Fitimin dhe Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin.

1. Teprica Kreditore e TVSH-së.

Nga databaza e tepricave kreditore të TVSH-së u përzgjedhën subjektet (Top 50) me tepricën më të lartë kreditore për periudhën tatimore 2020-2022/6 të detajuar në tabelën nr.10:

Për sa më sipër, konstatohet se për periudhën e auditimit (01.01.2020-30.06.2022), kemi subjekte me tepricë kreditore kryesisht në rritje me aktivitet tregti dhe prodhim të cilat risin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve. Këto subjekte mbajnë peshën më të madhe dhe teprica kreditore e tyre është rritur ndjeshëm nga viti 2020 deri në me 30.06.2022.

Fakti që teprica kreditore nuk ndryshon apo ka pësuar rritje, nga ana e Inspektorit përkatës për këtë periudhë nuk është kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, kjo tregon veprime dhe mos veprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit.

Duke qenë se ky numër i kufizuar subjektësh (në raport me totalin) e tatimpaguesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan ka 41.72% të tepricës kreditore të TVSH-s, domosdoshmërisht duhet të ishin objekt monitorimi dhe verifikimi.

Për këta subjekte duhet të bëhej verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e zbatimit/DVT nëse kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit. Në aneksin 3.2 është detajuar teprica kreditore e TVSH-së për periudhën 01.01.2020-30.06.2022.

2. Teprica kreditore e Tatim Fitimit.

Nga të dhënat e marra lidhur me ecurinë e tepricës kreditore të Tatim Fitimit rezulton se për vitin 2020 tepricat kreditore e TF në DRT Elbasan, në shumën 16,670,008 lekë. Në vitin 2021 rezulton në shumën 25,988,203 lekë ose 64.1% më shumë se viti 2020, dhe në 2022/06 rezulton në shumën 1,146,918 lekë.

3. Teprica kreditore e Tatim të Thjeshtuar mbi Fitimin.

Nga të dhënat e marra lidhur me ecurinë e tepricës kreditore të Tatim të Thjeshtuar mbi Fitimin rezulton se për vitin 2020 tepricat kreditore të TTHF në DRT Elbasan, në shumën 2,075,729 lekë dhe në vitin 2021 rezulton në shumën 54,175.

Biznes i Madh me Humbje Tatimore mbi 1 Vit.

Grupi i auditimit ka përzgjedhur subjektet Biznes i madh me humbje të konsiderueshme në vitet 2019-2021 si në vijim. Disa prej subjekteve janë dhe me humbje në 3 vite me radhë. Nga auditimi është konstatuar se pjesa më e madhe e këtyre subjekteve janë dhe debitorë si në vijim:

Në aneksin 3.3 është detajuar lista e plotë e bizneseve të mëdhenj me humbje tatimore mbi 1 vit .

Për sa më sipër konstatohet se:

Humbja tatimore për vitin 2019 për top 50 subjektet është në vlerën 342,669,693 lekë.
Humbja tatimore për vitin 2020 për top 50 subjektet është në vlerën 377,009,751 lekë.
Humbja tatimore për vitin 2021 për top 50 subjektet është në vlerën 415,400,057 lekë.
Nga top 50 subjektet që rezultojnë me humbje, shumica prej tyre janë dhe debitorë kundrejt DRT Elbasan në vlerën 85,672,997 lekë. Nga administrata tatimore Elbasan nuk janë marr masa mbi verifikimin apo të jenë mbajtur korrespondenca shkresore me to.

Biznes i Vogël me Tatim të Thjeshtuar mbi Fitimin me Humbje Tatimore > 400,000 lekë.

Nga Biznesi i vogël, janë konstatuar 41 Biznese me Humbje Tatimore mbi vlerën 400,000 lekë, për vitet 2019, 2020 dhe 2021.

Humbja tatimore për vitin 2019 është në vlerën 22,897,459 lekë, vlerë që u përket 14 subjekteve. Humbja tatimore për vitin 2020 është në vlerën 54,107,012 lekë, vlerë që u përket 31 subjekteve. Humbja tatimore për vitin 2021 është në vlerën 90,913,489 lekë, vlerë që u përket 41 subjekteve. Konstatohen subjekte me humbje edhe 3 vite me radhë.

Në aneksin 3.4 është detajuar lista e plotë e tatimpaguesve të vegjël me TTHF Humbje Tatimore > 400,000 lekë.

Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, veçanërisht për kategorinë Biznesi i madh, i cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Vlerësimit nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit.

Për asnjë biznes të madh nuk konstatohet që nga ana e DRT Elbasan të jenë shpallur procedurat e falimentimit sipas përcaktimeve ligjore në Nenin 16 “Kërkesat e kreditorit”, Ligji Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”.

Subjekte që kanë kaluar me vonesë nga TTHF në TF.

Nga auditimi u konstatuan biznese si në vijim që nuk kanë ndryshuar në kohë përgjegjësinë tatimore për të kaluar nga TTHF në TF si në vijim:

Në aneksin 3.5 është detajuar lista e plotë e tatimpaguesve që kanë ndryshuar me vonesë përgjegjësinë tatimore.

Sa më sipër vihet re se për periudhën objekt auditimi, ka një numër të konsiderueshëm subjektesh, të cilët nuk janë monitoruar në kohë për ndryshimin e përgjegjësisë tatimore. Vonesat variojnë nga një muaj deri në disa muaj, si dhe ka tre raste për të cilat DRT Elbasan nuk ka marrë masat sipas përcaktimeve ligjore për ndryshimin e përgjegjësisë nga TTHF në TF.

Nëse këto subjekte do të ishin monitoruar në kohë duhej që ndryshimi i përgjegjësisë tatimore nga TTHF në TF të ishte bërë në fillim ose gjatë të vitit 2021 gjë që nuk është bërë dhe subjektet vazhdojnë aktivitetin edhe për vitin 2022 me xhiro mbi kufirin e përcaktuar ligjorë për ndërrimin e përgjegjësisë nga TTHF në TF. Nga ana e inspektorëve përkatës të merren masa për ndërrimin e përgjegjësisë tatimore dhe të llogariten *diferenca në detyrime të tatimit fitimit midis periudhës që ka qenë me TTHF por që duhej të ishte me TF, të cilat përbëjnë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit.*

Gjithashtu, nga verifikimet në sistemin C@TS, rezulton se subjekti XH.L me NIPT L.....O, është regjistruar për Tatimin e Mbajtur në Burim në Tetor të vitit 2021, ndërkohë që kontrata e qerasë, lidhur me tatimpaguesin i përket periudhës Nëntor 2019. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë gati dy vjeçare. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Nëntori vitit 2019 deri në Tetor të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $6,000 \text{ lekë} \times 15\% = 900 \text{ lekë/muaj} \times 23 \text{ muaj} = \mathbf{20,700 \text{ lekë}}$, e cila përlllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit.

Subjekti A.T me NIPT M.....R është regjistruar për TMB në Korrik 2020, ndërkohë që kontrata e qerasë (me nr. 258.Rep dhe nr.172.Kol) është lidhur në Janar 2020. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë 6 mujore. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Janari vitit 2020 deri në Korrik të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$, e cila përlllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Gjithashtu, për vitin 2022 nga verifikimi në sistemin tatimor, në rubrikën e deklaratave tatimore dhe atë të situatës financiare për TMB, për periudhën e auditimit Janar- Qershor 2022, subjekti rezulton se nuk ka deklaruar TMB. Detyrimi lindur për kontratën e konstatuar të qerasë është $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$ vlerë të munguar në buxhetin e shtetit.

Veprimet e më sipërme janë në kundërshtim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 117, pika c, ku citohet “Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur”.

Në total, vlerë e munguar në buxhetin e shtetit është shuma sa më poshtë:

$63,000 + 63,000 + 20,700 = 146,700 \text{ lekë detyrim,}$

plus *100% penalitet = 146,700 lekë,

Total 293,400 lekë

Sipas përcaktimeve ligjore në fuqi, udhëzimeve dhe rregulloreve duhet që kontrolli të kryhet në zbatim të neneve 81, 83 dhe 84 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Njoftimet e kontrollit të shoqëruar me Programet e kontrollit për Rimbursimin e Tvsh-së nga Kontrolli nga Zyra që ju dërgohen tatimpaguesve nuk u përmbahen kërkesave ligjore sipas nenit 81 “Njoftimi i kontrollit tatimor”, pika 2, gërma f e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar konkretisht:

f) datën dhe orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor. Kohëzgjatja e nevojshme e kontrollit përcaktohet nga të dhënat e analizës së riskut.

Gjithashtu konstatohen nga ana e Përgjegjësit të Sektorit të Procedurave të Kontrollit dhe Monitorimit veprime të cilat nuk respektojnë afateve të rimbursimit të Tvsh-së dhe të cilat janë në shkelje të kërkesave ligjore të cituara si më poshtë:

Sipas pikave të programit dhe në zbatim të nenit 75/1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar konkretisht:

1/1. Në rastin kur tatimpaguesi, i cili ka kërkuar rimbursim, i nënshtrohet kontrollit, sipas analizës së riskut, me qëllim respektimin e afatit të rimbursimit, sipas këtij neni, afatet e përcaktuara nga nenet 83 dhe 84 nuk do të zbatohen dhe çdo afat do të jetë 5 ditë kalendarike.

Gjithashtu sipas nenit 75/1 pikës 2.5.2 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën E Shqipërisë”, i ndryshuar konkretisht:

2.5.2 Nëse kërkesa për rimbursim rezulton me risk për rimbursim, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së, në DPT, e dërgon në drejtorinë rajonale ku është regjistruar tatimpaguesi për kontroll nga zyra ose në vend para se të rimbursohet. Procedura e kontrollit kryhet siç është parashikuar në ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008, "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar.

Grupi i auditimit mbasi u njoh dhe shqyrtoi dokumentacionin konstaton se gjatë periudhës objekt auditimi janë kryer në total 36 praktika rimbursimi të TVSH-së nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra, nga ku doli në konkluzion dhe thekson se:

DRT Elbasan (Struktura Drejtuese) nuk kanë zbatuar ligjin, udhëzimin, rregulloren dhe kërkesat e Manualit të Kontrollit dhe Menaxhimit të Kontrollit Tatimor në Drejtoritë Rajonale përsa është cituar më sipër, ku konkretisht:

- **Nuk është kryer në Sistemin C@TS evadimi i procedurave të kontrollit sipas kërkesave dhe afateve që përcaktohen në legjislacionin në fuqi.**
- **Datën dhe orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor. Kohëzgjatja e nevojshme e kontrollit përcaktohet nga të dhënat e analizës së riskut.**
- **Nuk është bërë përgatitja e dorëzimit të Raportit Përfundimtarë të Kontrollit Tatimor sipas përcaktimeve dhe afateve ligjore të nenit 84.**
- **I ka hequr tatimpaguesit të drejtën t'i kundërshtojë rezultatet e kontrollit brenda 5 (pesë) ditëve kalendarike pas datës, kur vlerësohet se raporti është marrë nga tatimpaguesi.**

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

-Z. I.K në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan.

-Z. N.P në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Elbasan.

-Z. A.C në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

Këstet e Tatim Fitimit në ulje

Grupi i auditimit testoi qarkullimin e subjekteve që kanë paraqitur kërkesë për ulje të kësteve të tatim fitimit të detajuar në aneksin 3.7.

Nga auditimi i vlerësimit të kërkesave të subjekteve në lidhje me uljen e kësteve të tatim fitimit për vitin 2020-2021 rezultoi se kanë bërë kërkesë për ulje të kësteve 21 subjekte, nga të cilët 10 janë pranuar nga DRT Elbasan.

Sipas Ligjit nr.8438 datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat" Neni 30 , pika 5 citon: "Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë, vërteton para organeve tatimore se tatimi mbi fitimin për këtë periudhë tatimore do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse ose periudhën e dytë paraardhëse, atëherë organet tatimore pranojnë zvogëlimin e parapagimeve, sipas rregullave të vendosura me udhëzim të Ministrit të Financave. Në rast se subjekti ka ulur këstet e parapagimit, të caktuara nga organi tatimor, dhe detyrimi tatimor vjetor për tatimfitimin, që rezulton nga bilanci, tejkalon parapagimin me më shumë se 10%, subjekti duhet të paguaj kamatëvonesë mbi diferencën ndërmjet detyrimit real vjetor dhe shumës së parapaguar gjatë vitit, sipas rregullave të vendosura me udhëzim të Ministrit të Financave".

Udhëzimi Nr.5 datë 30.01.2006 i ndryshuar, pika 3.13. Parapagimet, çështja 3.13.3 Korrigjimi në ulje i kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin citon:

"Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën ndërmjet detyrimit

vjetor sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit”.

Sa më sipër, për dy subjekte konkretisht subjekti “S. 2006” dhe subjekti “A.” nga verifikimi në sistemin tatimor C@TS, janë marrë masat për penalitet nga ana e DRT Elbasan, sipas Udhëzimit Nr.5, në Qershor 2022.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

- I.K në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan.

- N.P në cilësinë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Elbasan.

- A.C në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

- K.M në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-L.A në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-E.H në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-A.J në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-E.B në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-M.F në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-A.K në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-N.S në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-B.V në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-E.G në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

-A.GJ në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

Për sa sipër trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni me shkresë nr.8366/42 prot., datë 01.02.2023 ardhur në KLSH me nr.813/8 prot., datë 06.02.2023 “Mbi Projektraportin e Auditimit” ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Në observacionin me nr.8366/41 prot datë 01.02.2023 z.A.C në cilësinë e përgjegjës të sektorit të kontrollit nga zyra dhe z.N.P në cilësinë e drejtorit të kontrollit, shprehen si në vijim:

1-... Nga ana jonë janë hartuar targete për çdo muaj, për realizimin e detyrave të planit ,duke përcaktuar dhe format dhe metodat e punës në komunikim me subjektet, duke bërë të mundur që DRT Elbasan ti realizojë detyrat e planit në vazhdimësi dhe vijëmësi çdo muaj dhe çdo vit e duke i tejkaluar ato...sektori ka mungesë në strukturë, për gjithë vitin, 2-3 vetë, gjë që ka bërë të mundur mbingarkesë të inspektorëve kryesisht të biznesit të vogël. Si pasojë e lëvizjeve nga raport lindjet, dorëheqjet, që për këtë periudhë kemi patur 3 dorëheqje dhe 3 raport lindje njëvjeçare, na ka detyruar të bëjmë edhe lëvizje në shpërndarjen e nipteve jashtë afateve të përcaktuara në manual. Qëllimi i ndarjes së nipteve ndër inspektorë i ngarkon ato me përgjegjësi individuale që kanë për subjektet që kanë në ngarkim për të gjithë problematikat që ndodhin në këtë fushë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

2-...ndarja e nipteve, për sa i takon problemit të trajtuar nga ana juaj për mos bërjen e ndarjes për muajin Janar është konkluduar në bashkëpunim, që kjo ndarje për vetë mënyrën e organizimit dhe ligjeve financiare të bëhet në muajin prill në 2020 dhe në shkurt në 2021, pasi të ketë përfunduar dorëzimin i bilanceve të BM dhe deklarimi i tatimit të thjeshtuar për BV.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

3-...Kasat fiskale, për sa i takon tabelës nr 59 dhe 60, të trajtuar në fillim të faqes 78, në mënyrë të përmblodhur, për vitin 2020 dhe 2021 të diferencave midis të ardhurave sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në Tatim Fitimin e thjeshtuar për kategorinë pa tvsh, për 556 subjekte për vitin 2020 dhe 430 subjekte për vitin 2021 me një diferencë prej 502,661,901 lekë, nuk qëndron. Nga analiza e hollësishme e bërë nga ana jonë për 347 subjekte për vitin 2020 dhe 47 subjekte për vitin 2021 situata paraqitet se qarkullimi sipas kasës për 347 subjekte për vitin 2020 është 716,969,992 lekë, të ardhura të deklaruar 435,684,226 lekë me një diferencë 281,285,766 lekë, ndërsa situata aktuale paraqitet me: deklaratat e TTHF 691,479,600 lekë dhe deklaratat e tvsh 703,836,812 lekë. Dhe për 47 subjekte për vitin 2021 situata paraqitet se qarkullimi sipas kasës për 47 subjekte për vitin 2021 është 116,251,762 lekë, të ardhura të deklaruar 62,219,027 lekë me një diferencë 54,032,735 lekë, ndërsa situata aktuale paraqitet me: deklaratat e TTHF 121,877,024 lekë dhe deklaratat e tvsh 123,521,288 lekë... Diferencat për BM ju sqarojmë se në xhiron e kasës është përfshirë edhe tvsh..., si dhe për subjektin Th. A. me NIPT K.....M ju sqarojmë se ka deklaruar në datë 15.03.2022 deklaraten e TF me të ardhura në shumën 5,313,039 lekë dhe në datë 15.03.2022 në deklaraten e ndryshuar të TTHF shumën 7,880,569 lekë, ku totali për vitin 2021 ka qenë 13,193,608 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Sa i përket diferencave midis xhiros së kasës dhe deklarave të TTFH apo TF ju sqarojmë se nga ana e grupit të auditimit është punuar mbi materialitetin e vënë në dispozicion nga ana e DRT Elbasan më anë të emailit më datë 29-30.09.2022. Sa i përket diferencave të konstatuara nga ana jonë mbeten në vlerësimin tuaj në vijim pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

4-...Kreditorët e tvsh-së, ndjekja e kreditorëve të tvsh-ës është një nga detyrat parësore të inspektorëve, sqarojmë se janë kontrolluar 23 subjekte nga 50 të trajtuara nga ana juaj. Nga 50 subjekte teprica kreditorë vjen se janë subjekte exportues ,14 subjekte janë proces investimi dhe për 17 subjekte teprica kreditorë vjen si pasojë e gjendjes së inventarit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

5-...Në mënyrë të përmbledhur sqarojmë se janë kontrolluar 5 subjekte nga 50 të trajtuara nga ana juaj. Nga 50 subjekte me humbje 41 nuk kanë patur aktivitet ose kanë aktivitet të reduktuar në krahasim me periudhat e mëparshme dhe 3 subjekte janë në fazë investimi.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra nga subjekti i audituar, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

6-...Subjekte që kanë kaluar me vonesë nga TTHF në TF, për sa trajtuar në projekt raport në faqen 81 dhe aneksin nr. 4.4 ju sqarojmë se për këto subjekte janë analizuar dhe ka gabim kase, mungesa e Raporteve të xhiros dërguar jo në kohë, ndryshim përgjegjësie pas dorëzimit të deklaratave të TTFH, etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

7-...Tatimi mbajtur në burim, në lidhje me trajtimin për subjektin XH.L, person fizik me Nipt L....O, po ju sqarojmë se nga verifikimi i kryer në sistemin informatik tatimor C@TS, tatimpaguesi i sipërcituar është regjistruar me përgjegjësi tatimore Tatim i mbajtur në burim duke filluar nga data 01.10.2021. Sipas të dhënave të kontratës së qirasë ngarkuar në dosjen elektronike të tatimpaguesit, e lidhur më datë 01.11.2019 me palën qiradhënëse baza mujore e qirasë për ambientin e marrë me qira është 6,000 lekë/muaj. Më datë 08.11.2021 tatimpaguesi ka deklaruar Tatimin e mbajtur në burim periudha Tetor 2021, për bazën e tatueshme në vlerën e 72,000 lekë dhe tatimin (TMB) 15% në vlerën e 10,800 lekë. Më datë 18.12.2021 tatimpaguesi ka deklaruar Tatimin e mbajtur në burim periudha Nëntor 2021, për bazën e tatueshme në vlerën e 84,000 lekë dhe tatimin (MB) 15% në vlerën e 12,600 lekë. Në total, në dy deklaratat e dorëzuara (Tetor-Nëntor 2021), tatimpaguesi ka deklaruar tatimin e mbajtur në burim për 26 periudha tatimore gjithsej, për të gjithë periudhën nga momenti i lidhjes së kontratës së qirasë (Nëntor 2019 deri në fund të vitit 2021) sipas të dhënave të kontratës së qirasë së sipërcituar me vlerën përkatëse të përcaktuar në të. Tatimpaguesi ka deklaruar dhe paguar tatimin e mbajtur në burim në total 23,400 lekë për të gjithë këtë periudhë (26 periudha tatimore gjithsej).

Në lidhje me trajtimin për subjektin A. T me Nipt M.....R është regjistruar për përgjegjësinë tatimore TMB në korrik 2020 por kjo nuk ka sjellë mosdeklarimin apo mospagimin e detyrimeve tatimore të tij. Pasi ai bën deklarimin e tij do fund viti. Dhe kjo vihet re në situatën financiare të TMB e cila rakordon me shpenzimet e qerasë të cilat edhe ka njohur në bilanc dhe me totalin e shumës së pagesave të qerasë sipas kontratave të qerasë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: *Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.*

8-...Procedura e kontrolleve për rimbursim, për sa i takon problemit që trajtohet për kontrollin e subjekteve me rimbursim, selektimi i subjekteve bëhet nga Drejtoria e Rimbursimit në DPT, e cila dërgon pranë DRT shkresën për të ushtruar kontroll për rimbursim, me kontroll në vend, apo kontroll nga zyra. Meqenëse subjektet që kontrollohen nga inspektorët e kontrollit nga zyra janë subjekte 100% eksportues dhe me risk të ulët kontrolli bëhet me procedurë të thjeshtuar, pa kaluar me projekt, pasi mënyra e organizimit të sektorit të kontrollit nga zyra nuk e lejon një gjë të tillë, inspektorët janë të ngarkuar dhe për rrjedhojë nuk kapet afati i mbylljes së rimbursimit sipas ligjit, pa përmendur këtu dhe vonesat burokratike të shkresave që krijojnë vonesa. Gjatë kësaj periudhe inspektori i kontrollit nga zyra, për situatat e krijuara nga tërmeti, kovidi, riorganizimi i sistemit të Drejtësisë, lufta në Ukrainë, përveç detyrave të manualit i janë ngarkuar informacione të shumta të thelluara që kërkohen nga ILDKP, Giykata, KPA, Prokuroria, etj.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra, sqarojmë se observacioni nuk merret në konsideratë pasi nuk janë paraqitur fakte apo argumente shtesë nga ato të paraqitura në observacionet e bëra ndaj aktkonstatimit dhe trajtuar në Projektraport.

9-...Auditimi shitjeve të deklaruar në FDP dhe në Deklaratën e Tatim Fitimit, në lidhje me diferencat e shitjeve të deklaruar në FDP dhe në Deklaratën e Tatim Fitimit të trajtuara në faqen 83,84 të Projekt Raportit, sqarojmë se:

Në auditimin e bërë për diferencat e rezultuara midis FDP dhe Deklaratës së Tatim Fitimit për periudhën 2021 për subjektet "A.H" me nipt M.....O me diferencë 1,103,490 lekë më pak të ardhura të deklaruar në deklaratat e tatim fitimit dhe subjekti "E.C" me nipt L.....P me diferencë 586.681 lekë më pak të ardhura të deklaruar në FDP ju informojmë se është mbajtur akt verifikimi nga ana e inspektorit me nr.8366/27 datë 18.01.2023, ku bazuar në këtë akt verifikimi rezulton se:

- Subjekti "A.H" me nipt M.....O. Diferenca në vlerën 1,103,490 lekë ndërmjet shifrës së afarizmit sipas FDP -ve dhe shifrës së afarizmit si pas deklaratës së tatim fitimit të thjeshtuar dhe tatim fitimit 2021 vjen si rezultat i arkëtimeve në avancë për porosi, fatura nr.4 datë 31.12.2021 me vlerë 729,630 lekë dhe shuma 373,860 lekë vjen si rezultat i 2 faturave tatimore të shitjes me nr.5 dhe nr.6 te datës 31.12.2021 të cilat në momentin e lëshimit të faturës nëpërmjet pajisjes softëerike të fiskalizimit Fatura të shitjes për klientët me rezidencë në Shqipëri u lëshuan pa tvsh. Për këtë arsye këto fatura janë anuluar në muajin Janar 2022 dhe janë lëshuar fatura të rregullta tatimore me tvsh me nr.4 dhe nr.5 më datë 31.01.2022. Pra diferenca 373.860 lekë është sistemuar në muajin Janar 2022. Shkresa e subjektit për këtë sqarim është ngarkuar në dokumentacionin elektronik të subjektit.

- Subjekti "E.C" me nipt L.....P, Diferenca 586.681 lekë më pak të ardhura të deklaruar në FDP është korrigjuar nga subjekti në muajin Dhjetor 2022. Si rrjedhojë ky subjekt rezulton se të ardhurat e deklaruar në deklaratën e TF të periudhës 2021 dhe ato të FDP të jetë e barabartë në vlerën prej 6,371,076 lekë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në lidhje me komentet e bëra dhe dokumentacionin e vendosur në dispozicion, sqarojmë se observacioni juaj merret në konsideratë dhe do të trajtohet në Raport. Kjo pasi janë paraqitur faturat e anuluar të datës 31.12.2021, faturat korrigjuese të lëshuara në vlerë të njëjtë me ato të anuluar dhe fatura e lëshuar për arkëtimet në avanc për subjektin "A.H". Si dhe për subjektin "E.C", rezulton të ketë sistemuar situatën financiare ku të ardhurat e deklaruar në deklaratën e TF të periudhës 2021 dhe ato të FDP të jetë e njëjtë në vlerën prej 6,371,076 lekë.

1. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raporteve të kontrollit, në lidhje me mungesën e rivlerësimit të situatës financiare dhe penalizimit, sipas legjislacionit tatimor.
Situata:	Nga auditimi me përzgjedhje i 30 raporteve të kontrollit tatimor, në 12 subjekte nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur procedurat e kontrollit, mbi analizimin e situatës financiare dhe deklarimeve të subjektit, më konkretisht: 1. Për subjektin "S.C" SHPK nga inspektori i dosjes nuk është analizuar referenca në çmimin e qirasë së objektit e cila sipas përcaktimeve të mësipërme VKM nr.469 datë 03.06.2015 duhet të ishte në vlerën 204,620 lekë në muaj; (1356 m²*0.003*50.3000 lekë për çdo muaj) Çmimi referencë për qeranë mujore sipas Udhëzimit nr.3 = 204,620 lekë Çmimi i aplikuar = 50,000 lekë Diferenca për muaj 154,620 lekë Periudha e aplikimit (28.12.2016- 03.2021) = 51 muaj Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar , neni 115, pika 1, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse. Tatimi në burim = (154,620 lekë * 0.15) * 51 muaj = 1,182,843 Gjobë 0.05 x 365 ditë = 259,043 lekë Efekti financiar të ardhura të munguara = 1,441,886 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,198 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin në Burim dhe 283 mijë lekë gjobë tatimore.

2. Nga verifikimi i dosjes së kontrollit të subjektit “E.SH” SHPK rezulton se subjekti në vitin 2019 ka rezultuar me humbje 53,759,607 lekë. Nga shpjegimet e dhëna nga inspektori në dosjen e kontrollit rezulton se shoqëria në këtë periudhë tatimore ka bërë asgjesim mallrash të prishura për vlerën 49,175,565 lekë. Kjo praktikë është kryer në praninë e inspektorëve të Kontrollit Tatimor pranë DRT Elbasan, referuar raport Kontrollit Nr.53.38/1 Prot, date 07.06.2019. Arsye kjo që nxjerr shoqërinë me bilanc negativ për këtë periudhë. Vlera 49,175,565 lekë është e argumentuar dhe saktësuar nga ana e inspektorit, por diferenca prej 4,584,042 humbje që rezulton si diferencë midis humbjes së paraqitur në bilanc në vlerën 53,759,607 lekë dhe humbja e dokumentuar nga asgjesimi i mallrave prej 49,175,565 lekë, nuk është e argumentuar.

Kjo vlerë humbje duke mos qënë e argumentuar, del si veprim i kryer nga subjekti si shitje nën kosto i mallrave.

Në vlerësimin e grupit të auditimit, inspektorët e kontrollit nuk kanë bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës, bazuar në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71/2 gërma b), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar. Nga përlogaritjet për rikarakterizimin e situatës për marzhin mesatar në % të subjektit për vitin 2016 në vlerën 16.5%, për vitin 2017 12.2%, në vitin 2018 është 25.5%, me marzh mesatar 18 %, si dhe në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1, konstatohen detyrimet përkatëse.

Tatimi fitimi= 27,757,266 lekë * 0.15 = 4,163,590 lekë

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 911,826 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 5,075,416 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 4,164 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 912 mijë lekë gjobë tatimore.

3. Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “I.” SHPK, sipas inspektorit në bazë të blerjeve të kryera sipas furnitoreve subjekti për këtë periudhë ka blerë 5,523,346 lekë vlerë të tatueshme gaseoil me të drejtë zbritje TVSH-je. Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë dhënë shpjegime mbi mënyrën e ndarjes së dy aktiviteteve të subjektit, të cilat sjellin norma të ndryshme kreditimi të TVSH-së. Nga grupi i auditimit në bazë të informacionit të paraqitur në raportin e kontrollit është bërë detajimi i dy aktiviteteve (tregti dhe shërbime ndërtimi), sipas përshkrimeve të gjetura në dosjen e kontrollit, si në vijim e detajuar aneksin nr.3.2. Nga grupi i auditimit rezulton se është tejkaluar limitin e kreditimit të TVSH-së për karburantin gaseoil, sipas përcaktimeve të ligjit nr.92/2014,datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” dhe Udhëzimit nr 6 “Për TVSH-në”, neni 55 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes për disa furnizime në shumën 515,134 lekë”.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar , neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Emertimi	Sh. e tat grupi i auditimit	Norma tiva	E drejta per kreditim	Vlera e kredituar	Diferenca
Sherbime ndertimi	53,451,971	8%	4,276,158		
Tregeti	24,401,797	3%	732,054		
Shuma	77,853,768		5,008,212	5,523,346	515,134

TVSH= 515,134 lekë * 0.2 = 103,026 lekë

Gjobë TVSH 0.05 x 365 ditë = 22,563 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 125,589 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 103 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 23 mijë lekë gjobë tatimore.

4. Nga auditimi rezulton se për subjektin “D.S” SHPK për periudhën 05/2015-12/2019 janë njohur shpenzime për blerje karburanti në vlerën e tatueshme 2,753,949 lekë.

Artikulli	Vlera e tatueshme	TVSH	Total
Naftë	2,753,949	550,790	3,304,739

Mallrat e konsumuara nga subjekti nuk i shërbejnë aktivitetit pasi subjekti nuk ka mjete apo gjenerator në pronësi më të cilat mund të përdori produktin naftë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21 shpenzime të panjohura, pika i) shpenzimet e konsumit personal. Për veprimet e mësipërme në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115

Përshkrimi	Totali
Vlera e TVSH	550,790
Gjobë 0.06 x 365	120,623
Detyrimi për TVSH	671,413

Tatim fitimi	413,092
Gjobë 0.06 x 365	90,467
Detyrimi për TF	503,560

Pra, vlerësohen paraprakisht 964 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 551 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 413 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 23 mijë lekë gjobë tatimore.

5. Nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “H.ZH” SHPK konstatohet se në bazë të *Udhëzimit nr. 6 datë 30.01.2015, nenit 7 “Të tjera për procedurën e çrregjistrimit nga TVSH” në zbatim të ligjit.*

- 1. Nëse personi i tatueshëm që çregjistrohet ose kërkon të çregjistrohet nga TVSH-ja ka mallra stok (inventar) të pa-shitura, ose mallra kapitale, aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë, ku TVSH-ja mbi këto mallra ka qenë tërësisht apo pjesërisht e zbritshme, në bazë të nenit 9 të ligjit, këto mallra do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës dhe personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë ose rregullojë TVSH-në për këtë furnizim.

- Bazuar në nenin 38 të ligjit, vlera e tatueshme e këtij furnizimi duhet të jetë e përbërë nga çmimi i blerjes së këtyre mallrave ose në mungesë të çmimit të blerjes nga vlera e kostos e përcaktuar në momentin kur personi i tatueshëm përfundon veprimtarinë e tij ekonomike të tatueshme.

- Në këtë rast mallrat inventar (për t’u shitur) do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës.

Inspektori ka konstatuar se subjekti e ka prerë faturën tatimore pa TVSH dhe nuk e ka deklaruar në librin e periudhës gjendjen e inventarit datë 30.06.2020 në vlerën 5,642,750 lekë , ku 2,318,150 lekë mallra me TVSH, dhe 3,324,600 lekë janë mallra pa TVSH sipas bilancit të dorëzuar në DRT Elbasan.

Inspektori gjendjen e inventarit sipas llojit nuk e ka vlerësuar në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” ku duhet të dënohet me 100 % gjobë por duke e penalizuar në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008” Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, subjekti do të penalizohet sipas neni 115 “Plotësimi i pasaktë i deklarates

	tatimore” pika 1, në rastin konkret me gjobë në vlerën 25,036 lekë. ($463,630 * 0.06\% \times 90$ ditë.) Nga sa më lart subjekti duhet të penalizohej me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar lindin detyrimet si më poshtë: Penalizuar nga inspektori: $463,630 * 0.06\% \times 90$ ditë = 25,036 lekë. Duhej penalizuar: $463,630 * 100\% = 463,630$ lekë. Diferenca: 463,630 lekë - 25,036 lekë = 438,594 lekë (vlerësuar detyrim) Gjithashtu për zërin në bilancë “Aktivet material” i cili ka vlerën 2,977,399 lekë inspektori nuk ka vepruar në bazë të nenit 7 “Të tjera për procedurën e çrregjistrimit nga TVSH” të udhëzimit nr 6 datë 30.01.2015. Detyrim tatim fitimi $2,977,399 \times 15\% = 446,609$ lekë Gjobë 100 % = 446,609 lekë. Efekti financiar i shmangur i vlerësuar në shumën ($438,594$ lekë + $446,609$ lekë + $446,609$ lekë) = 1,331,812 lekë. Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 885 mijë lekë detyrime tatimore për Tatim Fitimin dhe 447 mijë lekë gjobë tatimore. 6. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “N.M” SHPK konstatohet se: - Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 5,835,000 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 4,026,000 lekë. Rezulton diferenca ($5,835,000$ lekë - $4,026,000$ lekë) = 1,809,000 lekë e cila duhet të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar. Detyrimi për TVSH-në $1,809,000$ lekë * 20% = 361,800 lekë Gjobë 100% ($361,800$ lekë) = 361,800 lekë Detyrimi për TF ($1,809,000$ lekë * 15 %) = 271,350 lekë. Gjobë 100% ($271,350$ lekë) = 271,350 lekë. - Konstatohet se subjekti për vitin 2017 ka deklaruar blerje për investime në shumën 6,068,252 lekë për materialet sipas tabelës por nuk ka leje ndërtimi. Veprimi i sipërcituar është në kundërshtim me Udhëzimin nr.6, datë 30.01.2015, neni 20 pika 8, gërma d), por ndërkohë subjektit nuk i lejohet të zbresë TVSH-në për blerjet e kryera që i korrespondojnë situacioneve (pjesës së punimeve) në fjalë, përsa për kryerjen e punimeve nuk janë respektuar kërkesat dhe dispozitat ligjore të fushës përkatëse. Nga ana tjetër investitorit të objektit, nëse e ka zbritur TVSH-në e punimeve të kryera prej personit të tatueshëm ndërtues, nuk i lejohet të zbresë TVSH-në përkatëse të punimeve të ndërtimit të kryera në kushtet e shkeljes. Subjektit nuk duhet t’i njëjtojë kreditimi i TVSH-së për vlerën e investimit 6,068,252 lekë. Si rezultat detyrimi është sa më poshtë: Detyrimi për TVSH-në ($6,068,252$ lekë * 20 %) = 1,213,650 lekë Gjobë ($1,213,650$ lekë * 21.9 %) = 265,789 lekë. -Konstatohet në zërin e bilancit të vitit 2016 Detyrime afatgjata, të drejta e detyrime ndaj ortakëve në vlerën 16,040,082 lekë, kjo me një rritje nga viti paraardhës në shumën 5,740,207 lekë e cila nuk është trajtuar dhe analizuar në raport kontrolli, gjithashtu nuk është përgatitur informacioni <u>RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)</u> në lidhje me shumën e lekëve të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2. - Konstatohet se për periudhën e kontrolluar subjekti ka marzhe të ndryshme të rritjes së çmimit të cilat nuk janë të argumentuar dhe të analizuar lidhur me arsyet e këtyre lëvizjeve, duke marrë në konsiderat se subjekti nuk ka dorzuar kartë teknologjike atëherë inspektorit i lind e drejta e rivlersimit të të ardhurave në bazë të ligjit Nr.9920, datë
--	---

19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar. neni 71. Si rezultat inspektori duhet ti referojë nenit 68, pika 5.

Subjektit duhet ti lindi detyrimet sipas vlersimit alternative të deklarave për të gjitha vitet duke dalë me një mesatare të rritjes së marzhit të cmimit e cila llogaritet si më poshtë:

Viti	Marzhi sipas subjektit	Marzhi pas rivlersimit	Të ardhurat sipas subjektit	Të ardhurat pas rivlersimit	Diferenca (Vlerë e tatueshme)
2015	13%	30.5%	1,757,275	2,064,798	307,523
2016	90%				
2017	25%	30.5%	34,065,445	35,939,044	1,873,599
2018	9.80%	30.5%	37,499,864	45,262,336	7,762,472
2019	14.50%	30.5%	38,408,517	44,553,880	6,145,363
2020	31%	30.5%			
TOTAL DIFERENCA					16,088,957

Marzhi i rritjes cdo vit / nr e viteve ku rezultojn mesatarja e rritjes 30%

Detyrim për TVSH-në (16,088,957 lekë * 20%) = 3,217,791 lekë

Gjobë (3,217,791 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Detyrim TF (16,088,957 lekë * 15%) = 2,413,344 lekë

Gjobë (704,696 lekë * 21.9%) = 704,696 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 7,478 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,793 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,685 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 2,308 mijë lekë gjobë tatimore.

7. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “L.B” SHPK, konstatohet:

- Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është **36,089,875** lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 34,215,838 lekë.

rezultojn diferenca (**36,089,875** lekë - 34,215,838 lekë) = 1,874,037 lekë e cila duhet të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,874,037 lekë * 20% = 374,807 lekë

Gjobë 100% (374,807 lekë) = 374,807 lekë

Detyrimi për TF (1,874,037 lekë * 15 %) = 281,105 lekë.

Gjobë 100% (281,105 lekë) = 281,105 lekë.

- Konstatohet një diferencë në analizën e bilancit material krahasuar me gjendjen e inventarit të deklaruar nga subjekti për produktin Naftë, rezultojn se në bilanc është gjendja 39,093 litra ndërsa në analizën e bërë nga inspektori është 30,393 litra, nga ku rezultojn një diferencë 9000 litra e cila do të trajtohet si shitje : 9000 litra x 123.3 lekë = 1,109,954 vlerë të tatueshme

Detyrimi për TVSH-në 1,109,954 lekë * 20% = 221,990 lekë

Gjobë 100% (221,990 lekë) = 221,990 lekë

Detyrimi për TF (1,109,954 lekë * 15 %) = 166,493 lekë.

Gjobë 100% (166,493 lekë) = 166,493 lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,044 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 597 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 448 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 1,044 mijë lekë gjobë tatimore.

8. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “F.D”, konstatohet:

Për vitin 2018 zërin “Blerje mallra për rishitje” rezulton shitje nën kosto të tyre, si rezultat inspektori i kontrollit duhet të bënte rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 68, pika 5. gërma a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit. Rivlersimi duhet të bëhej me deklaratën e vitit paraardhës të deklaruar nga subjekti. Rezulton se subjekti ka një vlerë të shtuar në masën 55 %, si rezultat subjektit do ti rivlersohen të ardhurat me të njëjtin marzh të vlerës së shtuar si rezultat do ti rriten të ardhurat si më poshtë: Mallra të konsumuar 5,795,670 lekë * 55% = 9,352,018 lekë, deklaruar nga subjekti 5,633,184 lekë, diferenca = 3,718,834 lekë.

Detyrimi për TVSH-në $3,718,834 * 20\% = 743,766$ lekë

Gjobë 100% ($743,766$ lekë) = $743,766$ lekë.

Detyrimi për TFTH ($3,718,834$ lekë * 5 %) = $185,941$ lekë.

Gjobë 100% ($185,941$ lekë) = $185,941$ lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 930 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 744 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 186 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 930 mijë lekë gjobë tatimore.

9. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “Y.S” SHPK, me NIPT L.....T, konstatohet:

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat nuk janë pasqyruar në blerje por vetëm në shitje.

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat janë pasqyruar në blerje por nuk janë deklaruar si shitje dhe nuk janë në inventarin kontabel të subjektit.

Diferenca në bilancin material për vitin 2019 do të trajtohet si shitje me vlerat si më poshtë:

Subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar linden detyrimet si më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në $23,518,287$ lekë * 20% = $4,703,656$ lekë

Gjobë 100% ($4,703,656$ lekë) = $4,703,656$ lekë

Detyrimi për TF ($23,518,287$ lekë * 15 %) = $3,527,743$ lekë.

Gjobë 100% ($3,527,743$ lekë) = $3,527,743$ lekë.

Pra, vlerësohen paraprakisht 8,231 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,704 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 3,528 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 8,231 mijë lekë gjobë tatimore.

10. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “S.T” SHPK me NIPT L.....S, konstatohet:

Nga analiza e parametrave të subjektit rezulton se sipas inspektorit subjekti ka shitje nën kosto, për këtë arsye subjekti ka dalë me humbje dhe i janë rivlersuar të ardhurat, por konstatohet se nuk i është shtuar marzhi i rritjes së çmimit, gjë e cila mbas rivlersimit subjekti duhet të dalë me fitim, rivlersimi i inspektorit është bërë deri në parametrat e uljes së humbjes.

Subjektit duhet t’i ishin rivlersuar të ardhurat sipas llojit të aktivitetit i cili duhej të krahasohej me subjekte të cilet ushtrojnë të njëjtin lloj aktiviteti i cili minimalisht duhet të dali me marzh 10 % të rritjes së çmimit.

Inspektori i kontrollit nuk ka bërë rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71.

Detyrimi për TVSH-në $2,702,252 \text{ lekë} * 20\% = 540,450 \text{ lekë}$

Gjobë 100% (540,450 lekë) = 540,450 lekë

Detyrimi për TFTH (2,702,252 lekë * 5 %) = 135,113 lekë.

Gjobë 100% (135,113 lekë) = 135,113 lekë.

Efekti financiar i shmangur në shumën $(540,450 \text{ lekë} + 540,450 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë}) = 1,351,126 \text{ lekë}$.

Pra, vlerësohen paraprakisht 676 mijë lekë detyrime tatimore, nga të cilat 540 mijë lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 135 mijë lekë për Tatim Fitimin dhe 676 mijë lekë gjobë tatimore.

11. Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “B.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga analiza e raportit të kontrollit pasqyrohet se subjekti ka shitur 3,640 m³ beton për vitin 2017, 2,050 m³ për vitin 2018, 1,587 m³ për vitin 2019 dhe 655 m³ për vitin 2020, që nga çmimi i shitjes rezulton se është beton i markës M250. Sipas manualit të ndërtimit rezulton se normativa për prodhimin e 1 m³ beton C-20/25 çakull, dhe nga zbërthimi i normativës, rrjedh se për prodhimin sasive të betonit të markës M250, nevojiten sasi të prej 0.46 m³ rërë, 0.76 m³ çakull, 312 kg çimento 42.5 R dhe 200 litra ujë. Nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit M250 3640 m³ për vitin 2017, 2050m³ për vitin 2018, 1587m³ për vitin 2019 dhe 655m³ për vitin 2020, rezulton se janë shtuar në procesin e prodhimit 101.22 ton çimento për vitin 2017 dhe 3.4 ton për vitin 2018 më shumë se normativa, të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës “j” shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 122,405 lekë detyrime të TF-së dhe 26,807 lekë gjobë 21.9% për periudhën 2017-2018. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim arrihet në konkluzionin se ka hyrje të sasive prej 2,766.4 m³ zhavorr dhe 1,670.40 m³ rërë për vitin 2017, 1,558 m³ zhavorr dhe 943 m³ rërë për vitin 2018, 1,206.12 m³ zhavorr dhe 730.02 m³ rërë për vitin 2019, 497.8 m³ zhavorr dhe 301.3 m³ rërë për vitin 2020, të cilat rezultojnë pa faturë në procesin e prodhimit të betonit. Gjithashtu nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2019, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 495.144 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 582.246 ton, kurse nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2020, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 204.36 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 607 ton dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të shkronjës “b”, pikës 1, neni 121 “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pa llogaritura në shumën 3,149,718 lekë detyrime të TVSH-së dhe 3,149,718 lekë gjobë 100%, 2,362,289 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 2,362,289 lekë gjobë 100%, për periudhën 2017-2020. Pra,

	vlerësohen paraprakisht 3,150 mijë lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 3,150 mijë lekë gjobë tatimore.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115; Ligji nr.92/2014 datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” neni 74; VKM nr 469 “Për përcaktimin e vlerës minimale të cmimet të referencave të qirave të ndërtimit për qëllime tatimore”, pika 2. UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar. Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 për “Tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar pika 3.6; Udhëzimin nr. 6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, neni 8, neni 55; <i>Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër Nr.1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrisë të Financave;</i> <i>Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192 datë 12.08.2020;</i> <i>Neni 59 Pika 1.</i> <i>Neni 58 Pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8.</i> <i>Neni 57 Pikat 2, 7.</i> <i>Neni 4</i> <i>Pikat 3, 10, 11, 18.</i> Manuali i Kontrollit Tatimor, kapitulli VII.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjekteve dhe penalizimi sipas legjislacionit tatimor.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional, duke shkaktuar të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në shumën 74,059,610 lekë.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Elbasan, referuar dosjeve përkatëse të kontrollit, për të cilat janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, me efekte negative në të ardhurat tatimore, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 49,659,810 lekë detyrime tatimore dhe 24,250,585 lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

2. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “B” SHPK, në lidhje me hartimin e raportit të kontrollit dhe analizimin e rregullshmërisë dhe ligjshmërisë së kreditimit të T.V.SH-së.
Situata:	Nga verifikimi i dosjes së kontrollit të subjektit “B” SHPK rezulton se leja e ndërtimit nr.18/3, datë 18.12.2017, për punimet ndërtimore me objekt godinë 4 kate + bodrum, miratuar nga Bashkia Elbasan. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit në sistemin tatimor c@ts rezulton se subjekti me NIPT L....B “B” SHPK, që ka kërkuar rimbursim për investimin e kryer në punimet e ndërtimit të kryer, është regjistruar në datën 13.02.2018, pra rreth 3 muaj pasi ka dalë leja fillestare e ndërtimit. Gjithashtu nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkangjitur dosjes fizike të kontrollit tatimor rezulton se me Vendimit Nr.1490/5 datë 14.01.2021 “Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues” të Këshillit Bashkiak, është ndryshuar leja e ndërtimit nga zhvilluesi “N.B dhe B.B” në shoqërinë “B” me NIPT L....B, ku nga raporti i kontrollit rezulton se punimet ndërtimore kanë nisur më datë 27.05.2019, kurse kontrolli ka nisur në datë 17.03.2021, pra inspektori i kontrollit duhet të kishte vepruar konform përcaktimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor, kapitulli VII dhe shkronjave a, b, d të pikës 8 “Rregulla të përgjithshme”, të nenit 20 “Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit” të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të analizuar ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e të drejtës së kreditimit të TVSH-së, së investimit të realizuar nga subjekti “B” SHPK.

	Konkretisht nuk ka një analizë të detajuar të situacioneve pjesore dhe përfundimtare për punimet e ndërtimit të faturuar nga ndërtuesi “D” SHPK në datën 15.01.2021 si dhe gjithashtu nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është analizuar si janë rregjistruar në kontabilitetin e shoqërisë “B” SHPK situacionet e punimeve në bilancet e viteve 2018, 2019, 2020.
Kriteri:	Manualit të Kontrollit Tatimor, kapitulli VII Udhëzimi nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 20- ²²
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit në vend, nuk janë kryer verifikimet dhe analizat e detajura të rregullshmërisë dhe ligshmërisë së kredimit të investimit të kryerjes nga ana e subjektit konform manualit dhe legjislacionit tatimor.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	- DRT Elbasan, për tatimpaguesin “B” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura administrative dhe ligjore me qëllim analizimin e ligshmërisë dhe rregullshmërisë së kredimit të TVSH-së së investimit të kryer nga ana e subjektit.

3. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raporteve të kontrollit, të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan, në lidhje me mos llogaritjen e interesave për transaksionet e huamarrjes dhe huadhënies së shoqërive me ortakët.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “T.P” SHPK, “B.” SHPK, “B.” SHPK, “K.J” SHPK, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione huamarrje dhe huadhënie me ortakun (<i>kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut</i>), për llogari të këtyre shoqërive, me qëllim kryesor mbarëvajtjen normale të aktivitetit tregtar të shoqërive, sipas përshkrimeve në raportet e kontroleve të inspektorëve tatimor. Këto pagesa nuk konfirmohen me saktësi në raportet e kontrollit tatimor, si pagesa të kryera nëpërmjet sistemit bankar dhe të pasqyruara me prova në aktet e mbajtura nga inspektorët e kontrollit. Në lidhje me transaksionet kur ortakut i jep shoqërisë hua ose e anasjellta, pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e pikave b, c, dh të nenit 71, germa a, b, c, ç të nenit 71/2 dhe germa ç të neni 72 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar, për të cilat duhet të ishte kryer vlerësim alternativ i situatës financiare së shpenzimeve të interesit të pallogaritura në PASH, si rikarakterizim të ardhurash duke sjellë si pasojë detyrime tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë, sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”. Sipas legjislacionit tatimor si shoqëria dhe ortakut konsiderohen si “Palë të lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin Nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”, gjë që sjell se çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (Arm’s Length). Megjithatë nuk ka të përcaktuar saktë dhe qartë mënyrën e procedimit në legjislacionin tatimor të fushës së llogaritjes së interesave dhe detyrimeve tatimore të rillogaritura në rastet e huadhënies nga llogaria e ortakut drejt llogarisë së shoqërisë ose e anasjelltas, referuar Kodit Civil i miratuar me Ligjin Nr.7850 datë 29.07.1994, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”, cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve.

Kriteri:	- Ligji Nr.7850 datë 29.07.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”; - Ligji Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; - Udhëzimi Nr.16 datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit në vend, nuk janë kryer verifikimet e subjektit sipas legjislacionit për verifikimin e transaksioneve të huadhënies dhe huamarrjes së shoqërive me ortakët.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan të hartojë një metodologji të qartë dhe të saktë nënligjore ose një manual udhëzues për analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë, ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil.

4. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “B.” SHPK, në lidhje me shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore dhe blerje pa faturë.
Situata:	Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “B.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga analiza e raportit të kontrollit pasqyrohet se subjekti ka shitur 3,640 m ³ beton për vitin 2017, 2,050 m ³ për vitin 2018, 1,587 m ³ për vitin 2019 dhe 655 m ³ për vitin 2020, që nga çmimi i shitjes rezulton se është beton i markës M250. Sipas manualit të ndërtimit rezulton se normativa për prodhimin e 1 m ³ beton C-20/25 çakull, dhe nga zbërthimi i normativës, rrjedh se për prodhimin sasive të betonit të markës M250, nevojiten sasitë prej 0.46m ³ rërë, 0.76m ³ çakull, 312 kg cemento 42.5R dhe 200 litra ujë. Nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit M250 3,640 m ³ për vitin 2017, 2,050m ³ për vitin 2018, 1,587m ³ për vitin 2019 dhe 655m ³ për vitin 2020, rezulton se janë shtuar në procesin e prodhimit 101.22 ton çimento për vitin 2017 dhe 3.4 ton për vitin 2018 më shumë se normativa, të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës j) shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Dhe penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 122,405 lekë detyrime të TF-së dhe 26,807 lekë gjobë 21.9% për periudhën 2017-2018. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim dalim në konkluzionin se kemi hyrje të sasive prej 2,766.4 m ³ zhavorr dhe 1,670.40 m ³ rërë për vitin 2017, 1,558 m ³ zhavorr dhe 943 m ³ rërë për vitin 2018, 1,206.12 m ³ zhavorr dhe 730.02 m ³ rërë për vitin 2019, 497.8 m ³ zhavorr dhe 301.3 m ³ rërë për vitin 2020, të cilat rezultojnë pafaturë në procesin e prodhimit të betonit. Gjithashtu nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2019, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 495.144 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 582.246 ton, kurse nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2020, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 204.36 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 607 ton dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pafaturë sipas parashikimeve të dispozitave

	ligjore të shkronjës b), pikës 1), neni 121 “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 3,149,718 lekë detyrime të TVSH-së dhe 3,149,718 lekë gjobë 100%, 2,362,289 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 2,362,289 lekë gjobë 100%, për periudhën 2017-2020. Pra, në total rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 11,173,226 lekë.
Kriteri:	- Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 21; - Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, 121, 124; - UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 115, 121, 124; - Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19, datë 22.02.2017; - Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020; - Manuali i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore dhe blerjeve pafaturë për vitet 2017-2020, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 11,173,226 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Elbasan, për tatimpaguesin “B.” Shpk, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 11,173,226 lekë.

5. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raporteve të kontrollit të inspektorëve, të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Elbasan.
Situata:	Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullsi në veprimet e inspektorëve të kontrollit, të cilët për shkeljet e konstatuara për mosmbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël, nuk kanë kryer penalizimin e tatimpaguesve sipas përcaktimeve ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118 me efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 110,000 lekë, konkretisht: - Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “Ç” SH.A, është konstatuar se shoqëria disponon autorizim për përdorimin e regjimit të përpunimit aktiv, të lëshuar nga DPD, për mallrat që do të vendosen nën regjimin doganor, në zbatim të neneve 192-202, 228-231 të Ligjit Nr.102/2014 datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar. Dhe ka rezultuar se shoqëria mallrat e importuara të “Hekurit Katanke”, cili është mall i porositësit, pra mall jo-shqiptarë, i destinuar për t’u rieksportuar mbas përpunimit dhe hyjnë në doganë si Import 5, nën regjimin e RPA, i ka deklaruar gabim si import i mallrave të përjashtuar nga TVSH-ja. Gjithashtu është kryer gabim deklarimi si importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH, i faturave të shërbimeve nga jashtë dhe i shërbimeve të transportit nga jashtë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118. - Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “E.H” Shpk, është konstatuar se në llogarinë kontabël “Aktive Afatgjata Materiale”, shoqëria për çdo vit ka përfshirë vlerën e investimit në proces si dhe AQT (Makinë dhe pajisje), të domosdoshme në funksion të

	aktivitetit. Theksojmë se sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet koncesionare”, duhet që në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë, të bëj njohjen e aktivitetit si Aktiv Financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejtë ta shes energjinë elektrike në treg të lirë, të bëj njohjen e aktivitetit si Aktiv Afatgjatë Jomaterial. Sipas parimeve të kontabilitetit rezulton se jemi në situatën e një marrëveshje koncesionare të kushtëzuar, ku përfitimet ekonomike të ardhshme do të vijnë nga e drejta e tarifimit për energjinë elektrike, që do të shitet sipas marrëveshjes koncesionare dhe gjithashtu për t’u theksuar është edhe fakti se shoqëria nuk është pronare e aktivitetit material të krijuar, që në rastin konkret është HEC-i, pra nuk plotësohet kushti i “pronësisë mbi aktivin”, që të njihet si aktiv material në bilancin e shoqërisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 10,000 lekë gjombë sipas përcaktimeve të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118. - Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “XH.B” PF, ka rezultuar se nga kontrolli i rezultatit financiar për vitin 2019, konstatohet nga sistemi C@ts, se për këtë periudhë subjekti ka deklaruar deklaratën e tatimit mbi fitimin me vlerë zero, pavarësisht shpenzimeve për paga dhe shpenzimeve të tjera që ka kryer, gjithashtu nuk është bërë as ngarkimi në sistem i bilancit kontabël nga ana e shoqërisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjombë sipas përcaktimeve të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118.
Kriteri:	- Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118; - UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 118; - Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19, datë 22.02.2017; - Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192, datë 12.08.2020; - Manuali i Kontrollit Tatimor, Kapitulli VII.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk janë kryer penalizimet e subjekteve për mosmbajtja të saktë të librave, regjistrave dhe dokumentacionit, sipas nenit 118 të Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë mungesën e detyrimeve tatimore në shumën 110,000 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogarituara për subjektet “Ç” SH.A, “E.H” SHPK, “XH.B” PF, në shumën totale 110,000 lekë.

6.Titulli i gjetjes :	Monitorim i dobët i treguesve me risk që ndikojnë në mirëfunksionimin e punës së Sektorit të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Elbasan u konstatua se: - Mungesë e monitorimit dhe vlerësimit të treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës. - Për periudhën objekt auditimi nuk dispononin plane të plota mujore dhe vjetore, ku të përcaktoheshin objektivat, ndarjet e detyrave për inspektorët, me qëllim monitorimin e subjekteve në mënyrë të vazhdueshme.

	Në lidhje me organizimin e inspektorëve nga Zyra nuk janë respektuar udhëzimet e Manualit, pika 5 “Organizimi i Inspektorëve nga Zyra”, ku citohet: <i>“Në muajin Janar të çdo viti, Drejtori i Kontrollit Tatimor /Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve, merr listën e plotë të tatimpaguesve të rajonit, përfshirë Persona fizikë: tatimpaguesit e regjistruar për TFTH & TVSH ...</i> - Për periudhën tatimore 2020-2022/6, nga databaza e tepricave kreditore të TVSH-së u përzgjedhën subjektet (Top 50) me tepricën më të lartë kreditore. ku konstatohet rritje e kësaj teprice kryesisht tek subjektet me aktivitet tregti dhe prodhim, të cilat risin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve. Këto subjekte mbajnë peshën më të madhe dhe teprica kreditore e tyre është rritur ndjeshëm nga viti 2020 deri në me 30.06.2022. Për këta subjekte duhet të bëhet verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e zbatimit/DVT nëse kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruar të biznesit. - Për vitin 2019-2021, grupi i auditimit ka përzgjedhur subjektet Biznes i madh me humbje të konsiderueshme, si në vijim, ku ka rezultuar se disa prej këtyre subjekteve janë <u>me humbje 3 vite me radhë</u>. Nga auditimi është konstatuar se pjesa më e madhe e këtyre subjekteve janë dhe debitorë. Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, veçanërisht për kategorinë Biznes i madh, i cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontroleve në Drejtorinë e Kontrollit. <i>Për asnjë biznes të madh nuk konstatohet që nga ana e DRT Elbasan të jenë shpallur procedurat e falimentimit sipas përcaktimeve ligjore në Nenin 16 “Kërkesat e kreditorit”, Ligji Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”.</i> - Nga auditimi u konstatua se një numër i konsiderueshëm subjektesh nuk janë monitoruar në kohë për ndryshimin e përgjegjësisë tatimore. Vonesat kanë variuar nga një muaj deri në disa muaj, si dhe në tre raste DRT Elbasan nuk ka marrë masat për ndryshimin e përgjegjësisë nga TTHF në TF, sipas përcaktimeve ligjore. Nëse këto subjekte do të ishin monitoruar në kohë duhej që ndryshimi i përgjegjësisë tatimore nga TFTH në TF të ishte bërë në fillim ose gjatë të vitit 2021. Këto subjektet vazhdojnë aktivitetin edhe për vitin 2022 me xhiro mbi kufirin e përcaktuar ligjorë për ndërrimin e përgjegjësisë nga TFTH në TF.
Kriteri:	- Ligji nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin” nenin 16 “Kërkesat e kreditorit”, - Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi, pika 5.
Ndikimi/Efekti:	Konstatimet ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, mosvlerësimin korrekt të veprimtarisë dhe shmangie nga detyrimet tatimore.
Shkaku:	Mosrespektim i përcaktimeve ligjore e nënligjore të bëra kryesisht në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandim	Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi të marr masa të menjëhershme për vlerësimin e problematikave të nxjerra gjatë auditimit me qëllim vlerësimin e treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, të hartojë plane mujore të punës duke kryer monitorimin rigoroz të tyre referuar kalendarit tatimor të deklarimit të tatimpaguesve.

7.Titulli gjetjes:	Diferenca në qarkullimin e të ardhurave të deklaruar në kasë me të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TF dhe TFTH.
Situata:	Nga auditimi i DRT-Elbasan u konstatua se Sektori i Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin e qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruar në deklaratat e TTHF dhe TF për tatimpaguesit, nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e

	procedurale, të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: a) Për subjekte biznes i vogël pa TVSH u konstatuan se: - për vitin 2020 për 556 subjekte me qarkullim sipas kasës me vlerë 187,825,032 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruar në TTHF dhe - për vitin 2021, për 430 subjekte me vlerë 314,836,869 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruar TTHF. Për sa më sipër konstatohen parregullsi në të ardhurat e deklaruar për vitin 2020-2021, për 986 subjekte biznes i vogël në vlerën prej 502,661,901 lekë. b) Për bizneset e vogla me TVSH u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-s, ku u konstatua se: - Për vitin 2020, për 347 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 268,308,520 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 89,436,172 lekë. (44,718,086 lekë detyrim dhe 100 % gjobë). - Për vitin 2021, për 47 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 57,277,998 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 19,092,666 lekë. (9,546,333 lekë detyrim dhe 100 % gjobë). c) Për BM u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe shitjet sipas deklaratës, ku u konstatuan se, - Për vitin 2020, tre subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 674,120 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 224,706 lekë. (112,353lekë detyrim dhe 100% gjobë). - Për vitin 2021, 1 subjekt me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 6,011,867 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 2,003,954 lekë (1,001,977 lekë dhe 100% gjobë). Nga sa më sipër, konstatohen të ardhura të munguara gjithsej në shumën 110,757,498 lekë.
Kriteri:	- Ligji 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, neni 71, - Rregullore e Funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan-së, miratuar nga MFE me Urdhër nr.19, datë 22.02.2017.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces dhe duke krijuar vlera të munguara në buxhetin e shtetit në shumën e 110,757,498 lekë .
Shkaku:	Menaxhim dhe planifikim jo efektiv i kryer nga drejtuesit.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 55,378,749 lekë detyrime tatimore dhe 55,378,749 lekë gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

8.Titulli i Gjetjes :	Procedurat e kontrolleve për rimbursim nga Sektori i Procedurave të Kontrollit dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi janë evaduar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në total 37 praktika rimbursimi të TVSH-së nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra, në kundërshtim me afatet që përcaktohen sipas legjislacionit tatimor. Njoftimet e kontrollit të shoqëruar me Programet e kontrollit për Rimbursimin e TVSH-së nga Kontrolli nga Zyra që ju

	dërgohen tatimpaguesve nuk u përmbahen kërkesave ligjore ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 81 duke mos përcaktuar datën, orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor si dhe kohëzgjatjen e nevojshme të kontrollit nga të dhënat e analizës së riskut. Gjithashtu konstatohet se nga ana e përgjegjësit të sektorit të procedurave të kontrollit dhe monitorimit kemi veprime të cilat nuk respektojmë afateve të rimbursimit të TVSH sipas ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, neni 75/1 duke i hequr në këtë mënyrë tatimpaguesit të drejtën t’i kundërshtojë rezultatet e kontrollit brenda 5 (pesë) ditëve kalendarike.
Kriteri:	Ligji nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 81, pika 2, gërma f., neni 75 pika 1.
Ndikimi/Efekti	Procedura rimbursimi të TVSH-së të kryera në kundërshtim dhe mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Elbasan.
Shkaku:	Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Elbasan në kryerjen e procedurave të rimbursimit të TVSH-së.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	DRT Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrë masa, për të unifikuar praktikën e rimbursimit të TVSH-së nga sektori i monitorimit nga zyra.

9. Titulli gjetjes:	Mosdeklarim i Tatimit të Mbajtur në Burim sipas përcaktimeve ligjore.
Situata:	Nga verifikimet në sistemin C@TS, rezulton se subjekti XH.L me NIPT L.....O është regjistruar për Tatimin e Mbajtur në Burim në Tetor të vitit 2021, ndërkohë që kontrata e qerasë, lidhur me tatimpaguesin i përket periudhës Nëntor 2019. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë gati dy vjeçare. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Nëntori vitit 2019 deri në Tetor të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $6,000 \text{ lekë} \times 15\% = 900 \text{ lekë/muaj} \times 23 \text{ muaj} = \mathbf{20,700 \text{ lekë}}$, e cila përllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. -Subjekti A.T me NIPT M.....R është regjistruar për TMB në Korrik 2020, ndërkohë që kontrata e qerasë (me nr. 258.Rep dhe nr.172.Kol) është lidhur në Janar 2020. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë 6 mujore. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Janari vitit 2020 deri në Korrik të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$, e cila përllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Gjithashtu, për vitin 2022 nga verifikimi në sistemin tatimor, në rubrikën e deklaratave tatimore dhe atë të situatës financiare për TMB, për periudhën e auditimit Janar- Qershor 2022, subjekti rezulton se nuk ka deklaruar TMB. Detyrimi lindur për kontratën e konstatuar të qerasë është $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$ vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Veprimet e më sipërme janë në kundërshtim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 117, pika c, ku citohet “Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur”. Në total, vlerë e munguar në buxhetin e shtetit është shuma sa më poshtë: $63,000 + 63,000 + 20,700 = 146,700 \text{ lekë detyrim,}$ $\text{plus } *100\% \text{ penalitet} = 146,700 \text{ lekë,}$ $\text{Total} \quad \quad \quad \mathbf{293,400 \text{ lekë}}$

	Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej shumën 293,400 lekë.
Kriteri:	- Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 117, pika c.
Ndikimi/Efekti	Konstatimet ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, mosvlerësimin korrekt të veprimtarisë dhe shmangie nga detyrimet tatimore.
Shkaku:	Mosrespektim i përcaktimeve ligjore e nënligjore të bëra kryesisht në Manualin e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit dhe në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan-së.
Rëndësia	E mesme.
Rekomandimi	-DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin e Mbajtur në Burim.

Për shkeljet e konstatuara për secilën dosje kontrolli ngarkohen me përgjegjësi punonjësit e mëposhtëm nga niveli inspektor kontrolli deri në nivelin Drejtor Rajonal;

- 1. V.H në cilësinë e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 2. M.K në cilësinë e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 3. A.D, me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 4. V.S në cilësinë e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 5. E.K në cilësinë e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 6. R.B në cilësinë e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 7. S.B në cilësinë inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 8. L.D në cilësinë Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;*
- 9. N.P në cilësinë Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;*
- 10.I.K, me detyrë ish Drejtor Rajonal i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan.*

2.4. Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara

Në zbatim të kësaj pike nga grupi auditimit u shqyrtuan masat e marra për mbledhjen dhe arkëtimin e borxhit tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 deri në periudhën 31.07.2020, pasi më pas procedurat e mbledhjes dhe arkëtimit të borxhit tatimor janë transferuar pranë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve). Më poshtë të dhënat e marra nga DT Elbasan ku pasqyrohet dinamika e plotë e borxhit për vitin 2020.

Tabela nr 76 Dinamika borxhit, viti 2020

në 000 lekë

	Gjendja e borxhit 01.01.2020	Detyrimet e shtuara	Detyrime të arkëtuara	Kthyer nga sistemi	Falur Ligji nr. 33.2017	Gjendja e borxhit 31.07.2020	Në proces gjyqësor
Nr. Subjektesh	7,870	3,469	2,853	65		8,300	26
TOTALI	4,674,733	476,609	337,393	27,487		4,786,462	109,198

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Nga analiza e të dhënave të mësipërme konstatohet se borxhi ka ardhur duke u rritur (nga Janari në Korrik të vitit 2020).

Konstatohet se detyrimi total i borxhit në periudhën e fillimit të vitit 2020 është në shumën 4,674,733 mijë lekë dhe në periudhën e delegimit të borxhit në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve më datën 30.07.2020 është në shumën 4,786,462 mijë lekë. Gjithashtu detyrimet tatimore të arkëtuara rezultojnë në shifrën prej 337,393 mijë lekë ndërsa detyrimet e shtuara janë në shumën 476.609 lekë. Nga këto debitorë me status borxhi rezultojnë 26 raste subjektesh, të cilët janë në proces gjyqësor me një vlerë prej 109,198 mijë lekë ose sa 2.33% e totalit të borxhit të akumuluar deri në datën 31.07.2020. Më poshtë nga të dhënat e marra nga DTR Elbasan pasqyrohen të dhëna sipas zërave të debitorëve në periudhën e çeljes deri në fund të periudhës 31.07.2020 sipas “Llojit të Tatimit”.

Tabela nr. 77 Debitorët sipas llojit tatimit, viti 2020

në 000 lekë

	Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore e Shëndetësore		Tatim mbi të ardhurën personale		Të tjera	Total		
	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma	Nr. rastesh	Shuma
01.01.2020	7,495	1,368,696	5,747	2,289,777	34,609	531,217	2,358	48,155	3,467	436,888	53,676	4,674,733
31.07.2020	7,916	1,401,980	5,879	2,301,673	44,857	598,005	2,528	48,280	3,789	436,524	64,969	4,786,462

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Nga analiza e të dhënave të mësipërme konstatohet se:

- Detyrimet e papaguara për “Tatimin mbi Vlerën e Shtuar” deri në periudhën 31.07.2020 janë në shumën 2,301,673 mijë lekë ose 48.08% e totalit të detyrimeve të papaguara, të cilat u përkasin 7,495 subjekteve.
- Detyrimet e papaguara për “Tatimin mbi Fitimin” janë në shumën 1,401,980 mijë lekë ose 29.2% totalit të detyrimeve të papaguara.
- Detyrimet e papaguara për “Kontributet e Sigurimeve Shoqërore e Shëndetësore” janë në shumën 598,005 mijë lekë ose 12.5% e totalit të detyrimeve të papaguara.
- Detyrimet e papaguara të tjera ku përfshihen “Taksat, Tarifatat dhe Gjoka” të ndryshme janë në shumën 436,524 mijë lekë ose 9.12% e totalit të detyrimeve të papaguara.
- Detyrimet e papaguara “Për tatimin mbi të ardhurat personale” janë në shumën 48,280 mijë lekë ose 1% e totalit të detyrimeve të papaguara.

Më poshtë nga të dhënat e marra nga DTR Elbasan pasqyrohen të dhëna sipas zërave të debitorëve sipas vjetërsisë deri në periudhën 30.06.2020.

Tabela nr. 78 Debitorët sipas vjetërsisë, viti 2020

në 000 lekë

	BORXHI TATIMOR										Total	
	Tatim mbi të Ardhurën Personale		Tatim Fitimi		TVSH		Sigurime Shoqërore Shëndetësore		Të Tjera			
	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma	Nr rast	Shuma
Borxhi deri në 3 muaj	81	1,746	310	24,688	702	28,273	4,711	38,335	224	4,318	6,028	97,360
Borxhi 3-6 muaj	95	2,883	442	38,611	694	30,207	2,972	26,635	421	5,071	4,624	103,407
Borxhi 6-12 muaj	86	2,882	1,164	56,569	618	64,258	4,939	63,086	405	14,507	7,212	201,302
Borxhi nga 1-2 vjet	594	6,159	2,223	327,377	1,203	276,933	13,950	164,596	429	43,497	18,399	818,562
Borxhi nga 2-5 vjet	320	4,394	3,257	191,440	1,171	110,286	6,835	105,435	1,353	81,997	12,936	493,552
borxhi mbi 5 vjet	1,360	29,830	635	777,734	1,513	1,786,247	8,558	164,137	1,095	288,453	13,161	3,046,401
TOTALI	2,536	47,894	8,031	1,416,419	5,901	2,296,231	41,965	562,224	3,927	437,843	62,360	4,760,611

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Borxhi me moshë mbi 5 vjet është në vlerën 3,046,401 mijë lekë dhe përbën 63.9% të totalit të detyrimeve tatimore te papaguara.

Borxhi 2-5 vjet është në vlerën 493,552 mijë lekë dhe përbën 10.3% të totalit të borxhit.

Borxhi 1-2 vjet është në vlerën 818,562 mijë lekë dhe përbën 17.2% të totalit të borxhit.

Borxhi 6-12 muaj është në vlerën 201,302 mijë lekë dhe përbën 4.2 % të totalit të borxhit.

Borxhi deri në 6 muaj është në vlerën 103,407 mijë lekë dhe përbën 2.1 % të totalit të borxhit. Pjesa më e madhe e borxhit mbi 5 vjet në vlerën 1,786,247 mijë lekë ose në masën 58.6%, përbëhet nga detyrimet për “TVSH”, pjesa tjetër përbëhet nga detyrimet për:

- “Sigurime shoqërore dhe shëndetësore” në vlerën 164,137 mijë lekë ose 5.38 % të borxhit.

- “Tatim Fitimi” në vlerën 777,734 mijë lekë ose 25.5% të borxhit.

- “Të tjera” në vlerën 288,453 mijë lekë ose 9.46% të borxhit.

- “Tatimi mbi të ardhurën personale” në vlerën 29,830 mijë lekë ose 0.98% të totalit të borxhit mbi 5 vjet.

Më poshtë nga të dhënat e marra nga DTR Elbasan pasqyrohen të dhëna sipas masave shtrënguese që janë marrë ndaj debitorëve deri në datën 30.06.2020

Tabela nr. 79 Masat shtrënguese, 2020

në 000 lekë

Nr	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE	Të Vendosura		Të Arkëtuara	
		Nr. Raste	Shuma	Nr. Raste	Shuma
1	Njoftim për pagesë	1,701	1,839,359	250	67,352
2	Urdhër bllokime të llogarive bankare	1,408	1,863,382	211	109,245
3	Njoftim të Tatimpaguesit Masave të Sigurisë	247	956,073	4	908
4	Njoftim për vendosje të barrës hipotekore	112	245,812	2	350
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	247	956,073	3	548
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	247	956,343	1	548
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	14	25,482	1	1,357
8	Njoftim për vendosje Urdhër Bllokimi në Doganë	459	1,538,445	22	4,457
9	Njoftim për vendosjen e sigurimit tatimor në QKB	234	956,067	3	548
10	Konfiskim i 50% të xhiros ditore				
TOTALI					185,313

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Pas vendosjes së masave shtrënguese, gjatë vitit 2020 DRT Elbasan ka arritur të arkëtoj 185,313 mijë lekë. Nga evidencat e mësipërme konstatohet se masa më efektive është urdhri i bllokimit të llogarive bankare, prej të cilit janë arkëtuar 109,245 mijë lekë. Efektiviteti i masave shtrënguese paraqitet i ulët për sa i përket nivelit të arkëtimeve në nivelin prej 185,313 mijë lekë ose në nivelin prej 3.9% krahasuar me totalin e borxhit të paarkëtuar.

Më poshtë nga të dhënat e marra nga DTR Elbasan pasqyrohen të dhëna sipas llojit të debitorëve për subjektet aktive dhe pasive, numrit të rasteve dhe shumës së detyrimeve tatimore deri në datën 30.07.2020.

Tabela nr. 80 Lloji i debitorëve, viti 2020

në 000 lekë

DRT	Subjekte AKTIV	VLERA E BORXHIT PER SUBJEKTET AKTIV	Subjekte PASIV	VLERA E BORXHIT PER SUBJEKTET PASIV	Borxhi deri me 31.07.2020	
					Nr. Sub	Vlera Borxhit
Elbasan	3,676	833,406	4,624	3,953,056	8,300	4,786,462

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Sipas statusit të tatimpaguesit, nga të dhënat e DRT Elbasan rezulton se deri në datën 30.07.2020 janë 3.676 subjekte me status Aktiv të cilët kanë detyrime tatimore të papaguara në shumën 833,406 mijë lekë dhe zënë rreth 17.4 % të totalit të borxhit tatimor, ndërsa 4.624 subjekte me status Pasiv kanë detyrime të papaguara në shumën 3,953,056 mijë lekë dhe zënë 82.6% të totalit të borxhit tatimor.

Akt Marrëveshjet e lidhura nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan. Akt-Marrëveshja me këtë është Akt Administrativ, që aplikohet nga drejtoritë rajonale tatimore për tatimpaguesit që nuk kanë mundësi për të paguar në afat detyrimet tatimore, dhe kanë vërtetuar që janë në kushtet e pamundësisë financiare për të paguar të plotë detyrimin tatimor, me aprovim dhe nënshkrim të Drejtorit të Drejtorisë Rajonale dhe tatimpaguesit, kjo bazuar në dispozitat ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 i ndryshuar, neni 77 “Marrëveshja e pagesës me këtë”, Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 77, si dhe bazuar në shkresën nr.18839 datë 28.09.2020, shkresë e dalë nga DPT, pas kalimit të Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë në Rajone.

Tabela nr. 81 Akt-marrëveshjet e lidhura sipas numrit dhe vlerës për periudhën e auditimit

Periudha	Nr. Subjekteve të cilët lidhën A-M	Vlera totale e debisë për të cilët janë lidhur A-M	Paguar në lidhjen e A-M	Nr. A-M të anuluar	Vlera e A-M të anuluara
01.01.2020- 31.07.2020	54	55,086,000	19,249,000	11	26,612,000

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Tabela nr.82 Akt-marrëveshjet e lidhura sipas llojit të detyrimit për periudhën e auditimit

Viti	Vlera e AM të lidhura për TVSH	Vlera e AM të lidhura për TF	Vlera e AM të lidhura për sigurime shoq. & shëndetësore	Vlera e AM të lidhura për TAP	Vlera e AM të lidhura për detyrime të tjera	Totali
01.01.2020- 31.07.2020	17,009,000	25,459,000	4,543,000		8,075,000	55,086,000

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Tabela nr.83 Akt-Marrëveshje të anuluar, për të cilat janë paguar 0 këste

Nr	Subjekti	NIPT	Detyrimi total për të cilën lidhet A-M	Paguar në fillim të A-M	Data anulimit A-M	Arsyeja anulimit A-M	Nr. total i kësteve	Këste të paguara	Vlera mbetur e paguar
1	H.Q	K....K	80 000	20 000	7.5.2022	Mos pagesë kësti	10	0	80 000
2	D.K	L.....F	61 120	32 000	7.5.2020	Mos pagesë kësti	6	0	61 120
3	A.I	L....B	8,945,149	2,000 ,000	19.5.2022	Mos pagesë kësti	21	0	8,945,149

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Konstatohet se në marrëveshjet e anuluar ka dhe subjekte të cilët nuk kanë paguar asnjë këst. Referuar dispozitave ligjore të sipërcituara ata janë të detyruar të paguajnë të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulohen nga kjo marrëveshje, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes dhe nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

-Nga auditimi i praktikave për lidhjen e akt-marrëveshjeve konstatohet se, në të gjitha kërkesat e tatimpaguesve drejtuar DRT-së mungon vërtetësia e pamundësisë së situatës aktuale financiare, si dhe argumente nga ana e subjektit, që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes. Gjithashtu mungon dhe analiza e situatës ekonomike financiare të subjektit të realizuar nga vetë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, mbështetur në pasqyrat financiare të subjektit, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj, veprime në kundërshtim me pikën 77.1 të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 dhe Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për lidhjen e akt- marrëveshjes pika 2 “Struktura përgjegjëse në DRT pasi merr në dorëzim kërkesat për marrëveshje i analizon ato duke përcaktuar riskun përkatës”, dhe pika 3: “Nëse plotëson kushtet pas analizës harton draft marrëveshjen përkatëse për pagesën me këste duke analizuar për të parë situatën nëse plotësohen kushtet e përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore.”. Nga ana e grupit janë marrë për auditim A-M e përsëritura si dhe 5 A-M me vlerën më të lartë të detyrimit në aneksin 4.6:

Sa më sipër rezulton se për 2 subjekte nuk janë zbatuar aktet ligjore në lidhje me afatet e lidhjes së akt-marrëveshjes, kështu për subjektin “S.C” ka bërë kërkesën më datë 16.09.2020 për lidhje të akt-marrëveshjes dhe akt-marrëveshja është lidhur më datë 30.09.2020;

Subjekti “A” kërkesa e subjektit i përket datë 22.01.2021 dhe akt-marrëveshja është lidhur më datën 05.02.2021;

Subjekti “K.K” kërkesa nga subjekti është bërë më 31.05.2021 dhe akt-marrëveshja është lidhur më 25.06.2021.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 77.3.1: “Marrëveshja e pagesës me këste bëhet me shkrim, brenda 10 ditëve kalendarike nga data e paraqitjes së kërkesës dhe nënshkruhet nga tatimpaguesi dhe drejtori i drejtorisë rajonale apo drejtuesi i njësisë së ngjashme me të. Për të nënshkruar një

marrëveshje të pagesës me këste, tatimpaguesi detyrohet të paguajë menjëherë të paktën njëzet për qind të vlerës së detyrimit, për të cilin lidhet marrëveshja...”.

Nga auditimi u konstatua nga DRT Elbasan deri në Korrik 2020 nuk rezulton të jetë i mbuluar borxhi me masa shtrënguese të plota me qëllim vjeljen dhe arkëtimin e plotë të borxhit tatimor. Masat shtrënguese kanë vijuar deri te masa Urdhër Sekuestro.

Masat shtrënguese nuk kanë vijuar me masa të tjera siç është e përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, nga ku rezulton se: Nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim për transferimin e detyrimit. ortakut, aksionarit, administratorit”, ndonëse në fillim të vitit 2020 gjendja e borxhit rezulton në shumën prej 4,674,733 mijë lekë për 53,676 raste dhe më 31.07.2020 rezulton një vlerë borxhi prej 4,786,462 mijë lekë për 64,969 rastesh lloji detyrimi tatimor.

- Nga ana e DRT nuk janë përmbushur detyrimet institucionale lidhur me zbatimin e masave shtrënguese me efekte negative në dëm të buxhetit të shtetit.

- Menaxhimi i detyrimeve tatimore të papaguara ka patur mangësi të theksuara. Rritja e lartë e këtij treguesi si në numër subjektsh dhe në vlerë ka ardhur si pasojë e efektivitetit të ulët të masave organizative dhe shtrënguese, duke rritur së tepërmi detyrimet me vjetërsi mbi 2 vjet dhe pamundësinë e arkëtueshmërisë së tyre, duke ndikuar kështu edhe në mos vjeljen e të ardhurave të Buxhetit të Shtetit.

- Konstatohet mosrespektim i marrëveshjeve të lidhura ndërmjet administratës tatimore dhe subjekteve me detyrime tatimore.

Nga Drejtoria e Mbledhjes së Borxhit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan nuk është marrë në konsideratë Neni 88 kreu XI *“Mbledhja me forcë e detyrimit tatimor të papaguar”* si dhe neni 99 *“Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit”* të Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 *“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”*.

Titulli i gjetjes:	Lidhja e Akt-Marrëveshjeve në mënyrë të përsëritur për tatimpagues të cilët nuk kanë respektuar Akt-Marrëveshjet e mëparshme si dhe mos zbatim të akteve ligjore në lidhje me afatet e lidhjes së akt-marrëveshjes.
Situata:	Nga auditimi i praktikave për lidhjen e akt-marrëveshjeve konstatohet se: -Në të gjitha kërkesat e tatimpaguesve drejtuar DRT Elbasan mungon vërtetësia e pamundësisë së situatës aktuale financiare, si dhe argumente nga ana e subjektit, që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes. -Mungon analiza e situatës ekonomike financiare të subjektit të realizuar nga vetë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan-ja mbështetur në pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj, Veprime në kundërshtim me pikën 77.1 të Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 dhe Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për lidhjen e akt- marrëveshjes pika 2. Nga auditimi i akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për vitin 2020 janë evidentuar raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur, duke shmangur marrjen e masave shtrënguese ndaj tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 <i>“Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”</i>, të ndryshuar, pika 78 <i>“Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste”</i> si dhe pika 77.3.2 <i>“Pranimi i pagesës me këste të një detyrimi tatimor të papaguar....”</i>.

	Gjithashtu rezulton se për disa subjekte nuk janë zbatuar aktet ligjore në lidhje me afatet e lidhjes së akt-marrëveshjes, kështu për subjektin “S.C” ka bërë kërkesën më datë 16.09.2020 për lidhje të akt-marrëveshjes dhe akt-marrëveshja është lidhur më datë 30.09.2020; Subjekti “A” kërkesa e subjektit i përket datë 22.01.2021 dhe akt-marrëveshja është lidhur më datën 05.02.2021; Subjekti “K.K” kërkesa nga subjekti është bërë më 31.05.2021 dhe akt-marrëveshja është lidhur më 25.06.2021. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet ligjore të Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, pika 77.3.1.
Kriteri:	- Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 88 - Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” pika 77.1, 77.3.1 dhe 77.3.2, i ndryshuar. - Udhëzues i përgjithshëm i procedurave të mbledhjes me forcë, miratuar me nr. 5731 prot, datë 15.03.2018 nga Zv/Drejtori i Përgjithshëm. - Manual i mbledhjes me forcë të detyrimeve të papaguara.
Ndikimi/Efekti	Mungesë e të ardhurave në buxhitin e shtetit për subjektet që kanë përdorur akt-marrëveshjen për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara.
Shkaku	Mos respektimi i dispozitave ligjore nga ana e strukturave përgjegjëse.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandim:	- Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan përpara lidhjes së Akt-Marrëveshjeve të analizojnë aftësinë paguese të tatimpaguesit, me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së Akt-Marrëveshjeve, për likuidimin e plotë të detyrimeve dhe të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve, si dhe pagesat e kryera për çdo kësht me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre, duke shmangur rilidhjet e akt marrëveshjeve për të njëjtat subjekte të cilat kanë shkelur kushtet marrëveshjes, brenda të njëjtës periudhë kohore.

2.5. Mbi vlerësimin e përputhshmërisë ligjore, të veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve

Në zbatim të kësaj pike u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Detyrat sipas rregullores dhe manualit

-Ndarja e detyrave në punonjës

-Klasifikimi i subjekteve (aktiv/pasiv/ të regjistruar/të çrregjistruar/ të pezulluar etj) për periudhën objekt auditimi

-Vërtetimet që janë lëshuar për subjektet në lidhje me detyrimet

-Korrespondenca me Qendrën kombëtare të Regjistrimit

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:

Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve në DRT Elbasan është e organizuar dhe ka funksionuar në zbatim “Rregullores së funksionimit të Drejtorive Tatimore Rajonale” miratuar me Urdhrin nr.19, datë 22.02.2017 deri në vitin 2020 dhe më pas është e organizuar dhe funksionon në zbatim “Rregullores së funksionimit të Drejtorive Tatimore Rajonale” miratuar më Urdhrin nr 192 datë 12.08.2020.

Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, Elbasan në zbatim të detyrave funksionale për vitet 2020-2022 është fokusuar kryesisht në përpunimin e kërkesave për vërtetime, dhënien e asistencës, dhënien e fjalëkalimeve, dërgimin e njoftimeve subjekteve të ndryshme, edukimin dhe informimin e subjekteve me bazën ligjore.

Sipas të dhënave të ofruara nga DSHT, në zbatim të neneve 5,6,7,dhe 8 të rregullores së brendshme për funksionimin e Zbatimit të Rregullores për ofrimin e asistencës dhe shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, Sektori i Shërbimit dhe Asistencës ka qënë i fokusuar kryesisht në:

Informimin e shpejtë dhe të saktë të tatimpaguesve, administrimin dhe zgjidhjen e problemeve të ndryshme teknike brenda një afati kohor të arsyeshëm.

Shërbimi dhe asistenca në këtë drejtori është dhënë kryesisht nëpërmjet email-it zyrtar, në adresën e dsht_elbasan@tatime.gov.al, nëpërmjet telefonit, si dhe kontaktit të drejtpërdrejtë me tatimpaguesit në ambientet e Drejtorisë Shërbimit, janë bërë nëpërmjet sqarimeve verbale apo shpërndarjes së broshurave informuese mbi mënyrën e deklarimit, përpilimit të librave të shitblerjes etj., si dhe janë dhënë sqarime të nevojshme në lidhje me paqartësitë e tatimpaguesve rreth situatave të tyre financiare në sistemin tatimor.

Detyrat kryesore të kësaj strukture janë:

Drejtorja e Shërbimit të Tatimpaguesve në DRT sipas Manualit të Drejtorisë së Shërbimit Tatimpagues ka si objektiva/parime/detyra kryesore:

- Parimin për zbatimin e njëjtë dhe efektiv të legjislacionit për të gjithë tatimpaguesit.
- Vetëvlerësimin dhe vetdeklarimin e detyrimit tatimor nga ana e tatimpaguesit.
- Nxitjen e respektimit vullnetar të legjislacionit tatimor, nëpërmjet informimit, edukimit dhe publikimit të akteve nënligjore.
- Hartimi i strategjive dhe marrja e masave për pakësimin e risqeve që vijnë nga mosrespektimi i legjislacionit tatimor.
- Ndjekja e ndryshimeve në mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve të organizimit të burimeve, teknologjisë së informacionit dhe proceseve të punës, për arritjen e efikasitetit dhe të efektivitetit të duhur.
- Nxitja e veprimtarive elektronike, sidomos të deklarimit dhe të pagesës elektronike të detyrimit tatimor.

Struktura

Struktura e DSHT ka funksionuar me Urdhrin nr.126, datë 02.08.2016 të Kryeministrit deri në 27.02.2019, me Urdhrin e ri nr.49, datë 27.02.2019 “Për disa ndryshime në Urdhrin nr. 126 datë 2.08.2016 të Kryeministrit, “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të personelit të administratës tatimore Qëndrore”, me Urdhër nr.86, datë 03.05.2019 “Për Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të AdministratësTatimore Qëndrore”, të ndryshuar si dhe me Urdhrin Nr. 33 date 12.02.2019,dhe më pas është e organizuar dhe funksionon në zbatim “Rregullores së funksionimit të Drejtorive Tatimore Rajonale” miratuar më Urdhrin nr 192 datë 12.08.2020

Drejtorja e Shërbimit të Tatimpaguesve në DRT ka të miratuar në strukturë aktualisht 14 punonjës: 1 Drejtor Drejtorie, 2 përgjëgjës sektori, 11 specialistë.

Funksionimi i Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve krahasur me strukturën e miratuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan ka rezultuar si më poshtë:

Tabela nr.85
Viti 2020

Drejtorja e Shërbimit të Tatimpaguesve (01.01.2020)	Gjthsej punonjës Të miratuar	Fakt
Drejtor Drejtorie	1	-
Sektori i Asistencës dhe Shërbimit të Tatimpaguesve	10	8
Sektori i Regjistrimit	3	3

Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve (31.12.2020)	Gjthsej punonjës Të miratuar	Fakt
Drejtore Drejtore	1	1
Spektori i Asistences dhe Shërbimit të Tatimpaguesve	10	8
Spektori i Regjistrimit	3	3
Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve (01.01.2021)	Gjthsej punonjës Të miratuar	Fakt
Drejtore Drejtore	1	1
Spektori i Asistences dhe Shërbimit të Tatimpaguesve	10	8
Spektori i Regjistrimit	3	3
Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve (31.12.2021)	Gjthsej punonjës Të miratuar	Fakt
Drejtore Drejtore	1	1
Spektori i Asistences dhe Shërbimit të Tatimpaguesve	10	9
Spektori i Regjistrimit	3	3
Drejtoria e Shërbimit të Tatimpaguesve (01.01.2022)	Gjthsej punonjës Të miratuar	Fakt
Drejtore Drejtore	1	1
Spektori i Asistences dhe Shërbimit të Tatimpaguesve	10	8
Spektori i Regjistrimit	3	3
Spektori i Regjistrimit	3	3

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit

Analizat vjetore

Kjo Drejtore ka zhvilluar analizat vjetore për vitin 2021 dhe 6 muajorin e parë të vitit 2022. Nga auditimi i dokumentacionit përkatës u konstatua si në vijim:

Analiza vjetore e vitit 2020 në formë shkresore nuk i është vendosur në dispozicion grupit të auditimit

Analiza vjetore e vitit 2021 është bërë me shkresën nr.920 prot datë 15.02.2022

Analiza 6 mujore Janar-Qershor 2022 është bërë me shkresën 8546 të datës 21.09.2022

Nga analizimi i veprimtarisë së kësaj Drejtore për vitet 2020-06.2022 u konstatua si në vijim:

Përgjatë vitit 2020 ka patur në total 1.934 regjistrime të reja subjektsh nga të cilët: 25 BM, 143 BV me TVSH, 457 BV dhe 570 prej tyre Fermer.

Janë konstatuar 418 pezullime nga të cilat: 59 i përkasin subjekteve BM, 103 BV+TVSH, 242 BV.

Kanë aplikuar për çrregjistrim 389 subjekte nga të cilët 19 BM, 57 BV+TVSH, 264 BV, 6 Ente+OJF dhe 42 fermer.

Në fund të 2020 numri i subjekteve aktivë rezultojnë 15,423 nga 14,386 që rezultojnë në 01.01.2020, pra një rritje me 1.037 subjekte.

Përgjatë vitit vitit 2021 ka patur në total 4.834 regjistrime të reja subjektsh nga të cilët: 30 BM, 92 BV me TVSH, 673 BV dhe 1.524 prej tyre Fermer.

Janë konstatuar 490 pezullime nga të cilat: 42 i përkasin subjekteve BM, 31 BV+TVSH, 402 BV.

Kanë aplikuar për çrregjistrim 537 subjekte nga të cilët 12 BM, 30 BV+TVSH, 412 BV dhe 83 fermer.

Në fund të 2021 numri i subjekteve aktivë rezultojnë 19,258 nga 15,423 që rezultojnë në 01.01.2021, pra një rritje me 3.835 subjekte.

Përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022 ka patur në total 3.120 regjistrime të reja subjektesh nga të cilët: 16 BM, 42 BV me TVSH, 390 BV dhe 2.667 prej tyre Fermer.

Janë konstatuar 24 pezullime nga të cilat: 3 BV+TVSH, 20 BV dhe 1 pezullim subjektesh tregtare të tjera.

Kanë aplikuar për çrregjistrim 72 subjekte nga të cilët 1 BM, 2 BV+TVSH, 7 BV dhe 62 fermer.

Në fund të 6 mujorit të parë të vitit 2022 numri i subjekteve aktivë rezulton 21,871 nga 19,258 që rezultonin në 01.01.2022, pra një rritje me 2.613 subjekte.

Në lidhje me ndryshimet e e përgjegjësi të TVSH dhe Tatim Fitimit sipas subjekteve

Tabela nr.89

Viti 2020

Subjekte tregtare e shërbimesh	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2020	Ndryshimene numer	Ndryshimi(tatimfitimi/TVSH)
BM	1144	x	60 shtim tatim fitim
BV +TVSH	1183	x	119 shtim TVSH
BV	4481	x	Y
Ente	127	x	Y
Fermer	5583	x	Y
Tetjera	1168	x	Y
Total	14386	x	Y

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Gjatë vitit 2020 rezultojnë 179 ndryshime përgjegjësish nga të cilët 60 subjekte kanë kaluar me Tatim Fitimi dhe 119 prej tyre me TVSH.

Tabela nr.90

Viti 2021

Subjekte tregtare e shërbimesh	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2021	Ndryshimene numer	Ndryshimi(tatimfitimi/TVSH)
BM	1153	x	109 shtim tatim fitim
BV +TVSH	1992	x	226 shtim TVSH
BV	4434	x	Y
Ente	119	x	Y
Fermer	6121	x	Y
Tetjera	1604	x	Y
Total	15423	x	Y

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Gjatë vitit 2021 rezultojnë 335 ndryshime përgjegjësish nga të cilët 109 subjekte kanë kaluar me Tatim Fitimi dhe 226 prej tyre me TVSH.

Tabela nr.91

Viti 2022

Subjektetregtare e shërbimesh	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2022	Ndryshimene numer	Ndryshimi(tatimfitimi/TVSH)
-------------------------------	---------------------------------	-------------------	-----------------------------

BM	1231	x	31 shtim tatim fitim
BV +TVSH	484	x	15 shtim TVSH
BV	5742	x	Y
Ente	120	x	Y
Fermer	7567	x	Y
Tetjera	4114	x	Y
Total	19258	x	Y

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Gjatë vitit 2022 rezultojnë 46 ndryshime përgjegjësish nga të cilët 31 subjekte kanë kaluar me Tatim Fitimi dhe 15 prej tyre me TVSH.

Në lidhje me çrregjistrimet e subjekteve situata paraqitet si në vijim:

Tabela nr.92

Viti 2020

Aplikim për çrregjistrim	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2020	Aplikimpërçrregjistrim	Çrregjistruar
BM	1144	19	1
BV +TVSH	1883	57	19
BV	4481	264	166
Ente	127	6	x
Fermer	5583	42	42
Tetjera	1168	1	x
Total	14386	389	228

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në lidhje me çrregjistrimet e subjekteve, gjatë vitit 2020 kanë aplikuar për çrregjistrim 389 subjekte dhe janë çrregjistruar 228 prej tyre. Numri më të lartë të aplikimeve për çrregjistrim e zënë BV me 264 aplikime.

Tabela nr.93

Viti 2021

Aplikim për çrregjistrim	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2021	Aplikimpërçrregjistrim	Çrregjistruar
BM	1153	12	5
BV +TVSH	1.992	30	24
BV	4.434	412	204
Ente	119	x	1
Fermer	6121	83	81
Tetjera	1604	x	x
Total	15423	537	315

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në lidhje me çrregjistrimet e subjekteve, gjatë vitit 2021 kanë aplikuar për çrregjistrim 537 subjekte dhe janë çrregjistruar 315 prej tyre. Numri më të lartë të aplikimeve për çrregjistrim e zënë BV me 412 aplikime.

Tabela nr.94

Viti 2022

Aplikim për çrregjistrim	Subj. Aktivë me Datë 01.01.2022	Aplikimpërçrregjistrim	Çrregjistruar
BM	1231	4	x
BV +TVSH	484	6	8
BV	5742	149	85
Ente	120	x	x
Fermer	7567	91	86
Tetjera	4114	x	x
Total	19258	250	179

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në lidhje me çrregjistrimet e subjekteve, gjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022 kanë aplikuar për çrregjistrim 250 subjekte dhe janë çrregjistruar 179 prej tyre. Numri më të lartë të aplikimeve për çrregjistrim e zënë BV me 149 aplikime.

-Referuar databazës së vendosur në dispozicion (sipas aneksit 5.1) nga Drt Elbasan, përse i përket aplikimeve të subjekteve për çrregjistrim në periudhën e auditimit të cilët rezultojnë ende në proces çrregjistrimi pas periudhës së auditimit konstatohen 269 subjekte.

-Nga auditimi konstatohet se në 20 raste (sipas aneksit nr.5.2) është tejkualuar nga ana e DRT Elbasan afati 10 ditor i kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përse i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit i cili ka aplikuar për çrregjistrim,por rezulton ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit.

-Nga auditimi konstatohet se në 3 raste (sipas aneksit nr.5.3) është tejkualuar nga Drejtoria e Shërbimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan afati i informimit ndaj Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përse i përket procesit të verifikimit referuar vlerësimin të situatës tatimore të subjekteve që kanë aplikuar për çrregjistrim por rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit,duke bërë të pamundur respektimin e afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

- Nga auditimi konstatohet se në 3 raste (sipas aneksit nr.5.4) janë çrregjistruar subjektet nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit të cilat kanë aplikuar për çrregjistrim por rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit,me verifikim *post factum* (pas çrregjistrimit nga ana e QKB) nga ana e DRT Elbasan si pasojë e tejkualimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

-Referuar subjekteve që kanë aplikuar për çrregjistrim por që rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, konstatohet nga auditimi se në 4 raste (sipas aneksit nr.5.5) janë çrregjistruar nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit subjektet të cilat kanë aplikuar për çrregjistrim,por që rezultojnë me detyrime dhe nuk plotësonin kushtet për çrregjistrim, si pasojë e tejkualimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

-Referuar subjekteve që kanë aplikuar për çrregjistrim por që rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit.Konstatohet se në 92 raste nuk i është vendosur në dispozicion grupit të auditimit për verifikimin e afateve përkatëse shkresa e kthimit të përgjigjes Qendrës Kombëtare të Biznesit dhe në 103 raste nuk i është vendosur në dispozicion grupit të auditimit për verifikim njoftimi i Drejtorisë së Shërbimit.

-Nga auditimi konstatohet se nuk egziston një akt nën ligjor(urdhër,udhëzim,rregullore) i cili rregullon procedurën e brendshme me afatet në komunikim midis drejtorive përkatëse përsa i përket procedurës së ndjekur nga ana e DRT Elbasan nga momenti i marrjes së njoftimit për çrregjistrim deri tek kthimi i përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit.

Veprimet dhe mos veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me ligjin nr. 9920, datë 19.5.2008” *Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar*”, neni 45, pika 3.3 dhe me pikën 45.3 të Udhëzimit nr.24 datë 02.09.2008 të ndryshuar, pika 45.3 të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve.

*“Administrata tatimore, **brenda 10 ditëve pune nga data e paraqitjes së kërkesës për çrregjistrim** të personave fizikë, apo paraqitjes së raportit përfundimtar të likuidimit për personat juridikë, është e detyruar të verifikojë dhe të vlerësojë situatën tatimore....”*

Nga auditimi u konstatua heqje përgjegjësie nga TVSH sipas aneksit 5.6

Të dhëna të përgjithshme në lidhje me veprimtarinë e kësaj Drejtorie paraqiten si në vijim(sipas aneksit 5.7):

Gjatë vitit 2020, në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme, në këtë drejtori janë paraqitur në total 1.146 kërkesa. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë vërtetimet për kontribut individual të punonjësve. Numri total i tyre përbëhet nga 214 kërkesa. Vazhdon me vërtetimet për pagesën e detyrimeve tatimore me 131 të tilla. Pjesa tjetër e kërkesave përbëhet nga vërtetime për formularin e dyfishtë, kontributet dhe sigurimet, vërtetimet për status, vërtetime për përgjegjësinë tatimore, vërtetime të individëve, kontributet e sigurimet, disponimin e mjeteve të transportit dhe për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender,pasëorde etj.

Gjatë vitit 2021, në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme, në këtë drejtori janë paraqitur në total 1.108 kërkesa. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë vërtetimet për kontribut individual të punonjësve. Numri total i tyre përbëhet nga 174 kërkesa. Vazhdon me vërtetimet për pagesën e detyrimeve tatimore me 130 të tilla. Pjesa tjetër e kërkesave përbëhet nga vërtetime për formularin e dyfishtë, kontributet dhe sigurimet, vërtetimet për status,vërtetime për përgjegjësinë tatimore,vërtetime të individëve, kontributet e sigurimet, disponimin e mjeteve të transportit dhe për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender, pasworde etj.

Gjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022, në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme, në këtë drejtori janë paraqitur në total 303 kërkesa. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë vërtetimet pagesën e detyrimeve tatimore. Numri total i tyre përbëhet nga 25 kërkesa. Vazhdon me vërtetimet kontributet individuale të punonjësve me 17 të tilla. Pjesa tjetër e kërkesave përbëhet nga vërtetime për formularin e dyfishtë, kontributet dhe sigurimet, vërtetimet për status,vërtetime të individëve, kontributet e sigurimet dhe pasworde etj.

Lloji i komunikimit

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi numrin më të lartë në veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit Tatimpagues e zënë asistimet kundrejt Tatimpaguesve nëpërmjet

përgjigjeve të pyetjeve të kryera online në Sistemin C@TS, sqarimet në këndin e asistencës së biznesit të vogël dhe gjithashtu njoftimet e ndryshme për korrigjim vullnetar, fiskalizimin etj.

Tabela nr.100

Fjalëkalime për C@TS	Nr
Viti 2020	630
Viti 2021	688
Viti 2022	243

Vërtetime Individësh	Drejtoria e Shërbimit nga Tatimpaguesve (Nr)	Portali E-Albania (Nr)
Viti 2020	416	6.293
Viti 2021	312	7.154
Viti 2022	60	2.249

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Për sa më sipër konstatohet se numri i vërtetimeve të dhëna për individët nga Drejtoria e Shërbimit Tatimpagues ka një ulje të konsiderueshme në vitin 2020. Kjo kryesisht për faktin e nxjerrjes së Urdhërit të KM nr 153 datë 25.11.2019 “Për marrjen e masave dhe rregullimin e dispozitave ligjore për aplikimin e shërbimeve vetëm on-line nga data 1.1.2020”. Megjithatë ende vijohet të lëshohen vërtetime me vulë të njomë edhe përpos faktit që Portali E-Albania është konceptuar dhe ofron mundësinë e marrjes së këtij shërbimi. Në lidhje me transferimet e subjekteve nga DRT e tjera në Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan dhe anasjelltas.

Tabela nr.101

Nr	Subjekte	DRT 2020	DRT 2021	DRT 2022
1	Transferime nga DRT e tjera	33	38	7
2	Transferime në DRT e tjera	35	33	14

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në lidhje me transferimet e subjekteve nga DRT e tjera në DRT Elbasan për vitin 2020 rezultojnë 33 të tilla, për vitin 2021 rezultojnë 38 dhe për vitin 2022 rezultojnë 7 subjekte.

Në lidhje me transferimet e subjekteve nga DRT Elbasan në DRT e tjera për vitin 2020 rezultojnë 35 të tilla, për vitin 2021 rezultojnë 33 dhe për vitin 2022 rezultojnë 14 subjekte.

Tabela nr.102

Subjekti	DRT 2020	DRT 2021	DRT 2022
Kalimi në pasiv me çështje	17	38	21
Riaktivizimi	25	31	22
Ndryshime të kategorisë së sigurimeve	306	288	133
Ndryshim kodi NACE	0	0	0
Totali	348	357	176

Subjekti	DRT 2020	DRT 2021	DRT 2022
Emërtimi, Administratori, adresa, nr. tel	55	251	63

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. I.K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, me detyrën e nënpunësit autorizues.

Z. V.R, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Tatimpagues me detyrë përgjegjës i shërbimit tatimpagues.

Z. N.P me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në cilësinë personit përgjegjës për respektimin e afateve ligjore të kontrollit për tatimpaguesit që janë në procedura crregjistrimi në QKB.

Titulli i gjetjes:	Mosfunksionimi i komunikimit midis drejtorive përkatëse në DRT.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se në 20 raste është tejkaluar nga ana e DRT Elbasan afati 10 ditor i kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit i cili ka aplikuar për crregjistrim, dhe që vijojnë akoma në proces crregjistrimi, duke vepruar kështu në kundërshtim me përcaktimin e pikës 4.të nenit 45 të ligjit 9920 të datë 19.05.2008”Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. Nga auditimi konstatohet se në 3 raste është tejkaluar nga Drejtoria Shërbimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan afati i informimit ndaj Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përsa i përket procesit të verifikimit referuar vlerësimin të situatës tatimore të subjekteve që kanë aplikuar për crregjistrim por rezultojnë ende në proces crregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit,duke bërë të pamundur respektimin e afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit. - Nga auditimi konstatohet se në 4 raste janë cregjistruar subjektet nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit të cilat kanë aplikuar për crregjistrim por rezultojnë ende në proces crregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, me verifikim post factum (pas crregjistrimit nga ana e QKB) nga ana e DRT Elbasan si pasojë e tejkalimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit. Referuar subjekteve që kanë aplikuar për crregjistrim por që rezultojnë ende në proces crregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, konstatohet nga auditimi se në 4 raste janë cregjistruar nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit subjektet të cilat kanë aplikuar për crregjistrim, por që rezultojnë me detyrime dhe nuk plotësonin kushtet për crregjistrim, si pasojë e tejkalimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit. Nga auditimi konstatohet se nuk ekziston një akt nën ligjor (urdhër, udhëzim rregullor) i cili rregullon procedurën e brëndshme me afatet në komunikimin midis drejtorive përkatëse përsa i përket procedurës së ndjekur nga ana e DRT Elbasan nga momenti i marrjes së njoftimit për crregjistrim deri tek kthimi i përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit.
Kriteri:	Ligji nr. 9920, datë 19.5.2008 ”Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar”, neni 45 pika 3.3. Udhëzimi nr.24 datë 02.09.2008 të ndryshuar të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, pika 45.3

Ndikimi/Efekti:	Çrregjistrimi i subjekteve nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit të cilat nuk plotësojnë kushtet e çrregjistrimit.
Shkaku:	Tejkalimi i afatit kohor të kthimit të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandim:	Drejtori rajonal të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për tejkalimet e afateve kohore të komunikimit midis drejtorive përkatëse të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan dhe QKB-së, si dhe të komunikojë me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve mbi nevojën e hartimit të një akti administrativ për komunikimin brënda drejtorive në DRT, me qëllim respektimin e afatit ligjor të komunikimit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të subjekteve, në mënyrë të tillë që të c’regjistrohen subjektet vetëm në ato raste kur ato plotësojnë kushtet përkatëse dhe jo si pasojë e tejkalimit të afatit kohor të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan.

2.6. Mbi vlerësimin e funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit, në përputhje me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, sipas komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm

Në zbatim të kësaj pike 6 të Programit të Auditimit “Vlerësimi i funksionimit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit sipas komponentëve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Procedurat për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etiken dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara.

-Plani strategjik

-Struktura dhe organika e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

-Rregulla të brendshme të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre

-Vendimi për miratimin e strukturës organizative

-Vlerësimet e punës të punonjësve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan,

-Vendimi përsa i përket planifikimit të trajnimeve.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

Mjedisi i kontrollit, Menaxhimi i riskut, Aktivitetet e kontrollit, Informimi/komunikimi, si dhe Monitorimi.

A. Vlerësimi i Mjedisit të Kontrollit

Mjedisi i kontrollit është baza e menaxhimit të fondeve buxhetore dhe përbën themelin ku ngrihen të gjithë komponentët e tjerë të kontrollit të brendshëm. Titullarët e njësive të sektorit publik janë përgjegjës për ngritjen, gjendjen dhe përmirësimin e mjedisit të kontrollit. Mjedisi i kontrollit vlerësohet bazuar në komponentët si më poshtë.

1. Integritetin personal dhe etikën profesionale të nivelit menaxhues dhe punonjësve të tjerë të njësisë publike;

Konstatohet se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka një Kod Etike të miratuar me vendimin nr 22 të datës 17.12.2020 si dhe ka procedurën për të raportuar shkeljet e legjislacionit mbi etikën dhe për marrjen e masave për shkeljet e konstatuara e cila është e bazuar në ligjin 153/2013 “Për nëpunësin civil” si dhe në rregulloren e brendshme të institucionit.

2. Politikat menaxheriale dhe stilin e punës;

Në kundërshtim me ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010, neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, pika 4, germa “a” Nëpunësit autorizues të të gjitha niveleve të njësisë publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto përgjegjësi kryesore: a) *propozimin të nëpunësi autorizues i njësisë publike të sistemit të rregullave dhe procedurave të brendshme të njësisë, të planeve strategjike dhe të objektivave afatmesëm dhe vjetorë, si dhe monitorimin e zbatimit të tyre në njësi; dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. IV “Zbatimi i MFK”, pika, 4.2.10 “Roli i nëpunësit autorizues të njësisë”, germa a, **Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka hartuar një plan strategjik i cili përmban objektivat afatmesëm dhe vjetore prioritarë të institucionit si dhe nuk ka përgatitur planet e masave dhe veprimet në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tyre.***

Në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 nenit 8, pika 8/b, përcaktohet se ‘*Titullarët e njësive publike në fushën e menaxhimit financiar dhe kontrollit kanë këto kompetenca kryesore: b) ngritjen e grupit të menaxhimit strategjik të njësisë publike*’. Në nenin 27 të këtij ligji përcaktohet se ‘*Grupi për menaxhimin strategjik përbëhet nga titullari i njësisë publike, zëvendës titullarët, nëpunësi autorizues, nëpunësi zbatues dhe të gjithë menaxherët e tjerë të nivelit të lartë. Kreu i auditimit të brendshëm merr pjesë në mbledhjet e grupit për menaxhimin strategjik pa të drejtë vendimmarrjeje. Çështjet, që lidhen me menaxhimin financiar dhe kontrollin, duhet të diskutohen gjatë takimeve periodike ndërmjet menaxherëve të niveleve të ndryshme në njësinë publike. Çështjet kryesore dhe mangësitë serioze që dalin brenda njësisë i parashirohen grupit për menaxhimin strategjik, me qëllim diskutimin e mëtejshëm dhe marrjen e masave*’.

Nga auditimi rezulton se në kundërshtim me nenin 8 “Përgjegjshmëria menaxheriale e titullarit”, pika 2 dhe 8.b dhe neni 9 “Përgjegjshmëria menaxheriale e nëpunësit autorizues”, germa “ç” të ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, Kreu II, i ndryshuar, **Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka miratuar Grupin e Menaxhimit Strategjik (GMS)**, por janë caktuar nëpunësi autorizues e nëpunësi zbatues ku më konkretisht është konfirmuar si Nëpunës Autorizues Z.Vangjel Ranxha nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën me nr 15066/1 Prot të datës 03.09.2019, më pas është konfirmuar si Nëpunës Autorizues z.I.K nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën me nr 4610/1 Prot të datës 06.03.2020 dhe është konfirmuar si Nëpunës Zbatues z.B.B nga ana e Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë me shkresën me nr 15618/1 Prot të datës 03.09.2019.

Punonjësit e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, marrëdhëniet e punës me punëdhënësin i rregullojnë në bazë të Ligjit nr.152/2013 “Për nëpunësin civil” dhe në bazë të Ligjit nr 7961 të datës 12.07.1995 “Kodi i Punës i Republikës së Shqipërisë”.

Sa i përket delegimit të kompetencave, konstatohet se **Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre**, çka bie në kundërshtim me nenin 15 të ligjit Nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar si dhe Kap. III ‘Delegimi i Detyrave’, të Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin.

3. Strukturën organizative, garantimin e ndarjes së detyrës, hierarkinë dhe rregulla të qarta, të drejtat, përgjegjësitë dhe linjat e raportimit;

Deri në vitin 2020 Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka funksionuar mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016. Prej vitit 2020 e në vijim Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan funksionon mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Vendimin Nr.2830/47, datë 22.07.2020 të Departamentit të Administratës Publike.

Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan funksionon në bazë të rregullores së brendshme të miratuar me Urdhrin Nr. 19, Datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë. Në dokumentet e sipërpërmendur përcaktohet ndarja e detyrave të punonjësve të shoqërisë por **grupi i auditimit konstaton se rregullorja e brendshme e institucionit nuk është përditësuar në përputhje me ndryshimet që kanë pësuar strukturat organizative të shoqërisë.**

4. Politikat dhe praktikat e menaxhimit të burimeve njerëzore;

Politikat e burimeve njerëzore dhe praktikat e ngjashme lidhen me rekrutimin, emërimin, trajnimin, vlerësimin e performancës, avancimin në detyrë dhe veprimet disiplinore. Ato përbëjnë një pjesë të rëndësishme të kontrollit të brendshëm.

Në rregulloren e brendshme të institucionit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka përcaktuar rregullat e funksionimit të brendshëm lidhur me strukturën organike, të drejtat dhe detyrimet e punonjësve, marrëdhëniet ndërmjet strukturave të njësisë, shkeljet disiplinore, hyrjen dhe qëndrimin në mjediset e punës etj. Nga institucioni rezultojnë të jetë bërë vlerësimi vjetor i punës për çdo punonjës, i cili është bashkëlidhur dosjeve personale të punonjësve. Konstatohet se për ruajtjen dhe zhvillimin e kompetencave profesionale të punonjësve gjatë viteve objekt auditimit, në Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka plan veprimi për trajnime për rritjen e kapaciteteve profesionale të punonjësve, të cilat realizohen sipas nevojave, sipas planifikimeve vjetore të organizuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të dërguara me shkresën nr 2846/1 Prot të datës 24.02.2020 për vitin 2020, me shkresën nr 212 të datës 07.01.2021 për vitin 2021 dhe me shkresën me nr1908/2 të datës 08.02.2022 për vitin 2022.

B. Menaxhimi i riskut

Menaxhimi i riskut është procesi i identifikimit, vlerësimit dhe monitorimit të riskut. Pas planifikimit të fondeve buxhetore institucioni analizon dhe bën kontrollin e risqeve hap pas hapi të cilët mund të venë në rrezik realizimin e treguesve buxhetore. Në kundërshtim me nenin 8, pika 8/a të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, të ndryshuar, dhe nenin 21, pika 2: “Menaxhimi i riskut” rezultojnë se **Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut**, por ka në fuqi një regjistër risku në format elektronik i cili nuk është i protokolluar në format shkresorë sipas rregullores së funksionimit të Administratës Tatimore Qëndrore të protokolluar me Urdhrin nr.192 të datës 12.08.2020 si dhe sipas nenit 13 “Mbi normat tekniko profesionale për arkivat” i cili cilëson “Dokumentet e brëndshme si: Vendimet, urdhrat, udhëzimet, materialet e mbledhjeve të forumeve të subjektit shtetëror e jo shtetëror etj kanë të gjithë elementët e dokumenteve që dalin”. **Gjithashtu, konstatohet se njësi nuk ka përcaktuar koordinatorin e riskut në kundërshtim me nenin 10 të ligjit 10926 të datës 08.07.2010 “Për menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.**

C. Aktivitetet e kontrollit

Nga auditimi konstatohet se, **Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për asnjë nga vitet objekt auditimit, nuk ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit**, e cila duhet të përgatitet nga manaxherët për proceset kryesore të punës së njësisë për garantimin e gjurmës së auditimit për të gjitha proceset që ndodhin në njësi, në kundërshtim me nenin 16 “Detyrimi për përgatitjen dhe dokumentimin e gjurmës së auditimit” dhe nenin 12 “Përgjegjëshmëria menaxheriale e NZ”. Titullarët e njësive publike miratojnë gjurmët e auditimit, dhe Manualin për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. III “Procesi i implementimit të Menaxhimin Financiar dhe Kontrollit”, pika 3.2 “Cikli i MFK-së”, Hapi 5 “Gjurmët e auditimit”, për procedura që lidhen me veprimtari kryesore të njësisë dhe

sigurojnë që të gjitha operacionet e njësisë publike dokumentohen në atë formë, që u mundëson audituesve të brendshëm, të jashtëm dhe autoriteteve mbikëqyrëse të kuptojnë mjedisin e kontrollit. Gjurmët e auditimit duhet të përfshijë të paktën proceset kryesore që kontribuojnë në arritjen e objektivave të njësisë dhe që përfshijnë zbatimin e aktiviteteve, programeve dhe projekteve më të rëndësishme të saj.

D. Informimi dhe komunikimi

Informimi është baza e komunikimit që nevojitet për kryerjen me cilësi të detyrave të ngarkuara. Komunikimi me titullarin dhe nëpunësit e tjerë duhet bërë në formën dhe kohën e duhur për ti ndihmuar ata në përmbushjen e detyrave dhe të përgjegjësiëve.

Shkëmbimi i informacionit ndërmjet punonjësve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan si horizontalisht ashtu edhe vertikalisht kryhet kryesisht me anë të postës elektronike dhe në mënyrë verbale ndërsa, jashtë institucionit komunikohet kryesisht në formë shkresore zyrtare dhe ka korrespondencë të rregullt me subjektet kryesore të jashtme, pa përjashtuar komunikimin elektronik dhe atë telefonik.

Nga kërkimi i ndërveprimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan me qytetarët, konstatohet se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka një faqe web por ka një nën seksion tek faqja web e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve. Gjithashtu tek nën seksioni nuk pasqyrohet programi i transparencës, në kundërshtim me ligjin nr. 119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’ ku në nenin 4 përcaktohet se ‘Autoriteti publik, jo më vonë se 6 muaj nga hyrja në fuqi e këtij ligji ose nga krijimi i tij, vë në zbatim një program institucional të transparencës, ku përcaktohen kategoritë e informacionit që bëhet publik pa kërkesë dhe mënyra e bërjes publike të këtij informacioni’. Gjithashtu nuk është i pasqyruar koordinatori për të drejtën e informimit. Konstatohet se, nuk pasqyrohet regjistri me kërkesat dhe përgjigjet e qytetarëve, në kundërshtim me ligjin e sipërpërmendur ku në nenin 8 përcaktohet se ‘Autoriteti publik krijon, mban dhe bën publik një regjistër të posaçëm, ku pasqyrohen të gjitha kërkesat për informim dhe informacionet e dhëna në përgjigje të tyre. Ky regjistër përditësohet çdo 3 muaj dhe publikohet në faqen e internetit të autoritetit publik, si dhe në mjediset e pritjes së publikut në zyrat e autoritetit publik. Identiteti i kërkuesve të informacionit nuk pasqyrohet në regjistër’.

E. Monitorimi

Për periudhën nën auditim, konstatohet se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka plotësuar pyetësorët e vetëvlerësimit në zbatim të formatit të miratuar pjesë e Manualit për MFK, aneksi 6 kërkesat e kapitullit V në kundërshtim me sa cilësohet në Kapitullin III, Hapi III, kreu “Procesi i Implementimit të MFK” dhe kreun V, të Manualit të MFK, miratuar me Urdhrin e Titullarit të Financave nr. 54, datë 15.7.2010, i ndryshuar, kjo edhe për faktin pasi nuk i është dërguar pyetsori nga ana e Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve institucioneve të varësisë për efekt konsolidimi.

Në kundërshtim me Udhëzimin e Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 “Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike”, pika 15, germa “a”, njësia për vitet 2020,2021, dhe 2022, konstatohet se nuk është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për efekt konsolidimit deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm. Në kundërshtim me nenin 21 të ligjit nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin” dhe Manualit për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, Kap. II, “Monitorimi” konstatohet se Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave.

Si konkluzion nga auditimi rezulton se, menaxhimi financiar dhe sistemi i kontrollit brendshëm nuk ka funksionuar në mënyrë të plotë në Drejtorinë Rajonale Tatimore të Elbasanit.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. I.K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, në cilësinë e nënpunësit autorizues.

Z. B.B, me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Funksioneve Mbështetëse, në cilësinë e nënpunësit zbatues.

Titulli i gjetjes:	Mosfunksionimi në mënyrë të plotë i sistemit të kontrollit të brendshëm në Drejtorinë Rajonale Tatimore të Elbasanit.
Situata:	Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka hartuar një plan strategjik i cili përmban objektivat afatmesëm dhe vjetore prioritare të institucionit, si dhe nuk ka përgatitur planet e masave dhe veprimet në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tyre, në kundërshtim me gërmën “a” të pikës “4” të nenit “9” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre; nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut, por ka në fuqi një regjistër risku në format elektronik. Gjithashtu, konstatohet se njësia nuk ka përcaktuar koordinatorin e riskut, për asnjë nga vitet objekt auditimi, nuk ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit, duke mosrespektuar kërkesat e nenit “8” dhe pikës “2” të nenit “21” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. Njësia nuk ka plotësuar pyetësorët e vetëvlerësimit në zbatim të formatit të miratuar pjesë e Manualit për MFK, si dhe nuk është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për efekt konsolidimit deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave. Gjetjet e mësipërme tregojnë se DRT Elbasan nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit “12”, gërmës “a” të nenit 15 dhe nenit “16” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.
Kriteri:	- Ligji nr. 10926, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, pika 2 e nenit 20, pika 3 e nenit 8, gërma ç e pikës 4 të nenit 9, gërma a dhe b e pikës 8 të nenit 8, pika 2 dhe 3 të nenit 16, pika 21 e nenit 4; neni 15 - Ligji nr. 119/2014 ‘Për të drejtën e informimit’, neni 4 dhe neni 8; - Manuali për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin, i miratuar me Urdhër të Ministrit të Financave nr. 108, datë 17.11.2016, pika 3.1 të Kapitullit III, pika 2.2.6; - Udhëzimi i Ministrisë së Financave nr. 28, datë 15.12.2011 ‘Mbi paraqitjen e deklaratës dhe raportit vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm në njësitë publike’, pika 15, gërma ‘a’.
Ndikimi/Efekti:	Mos identifikimi dhe menaxhimi i risqeve ndikon në arritjen e objektivave të institucionit. Mosfunksionim i sistemit të kontrollit të brendshëm, sjell risk të lartë për mirëadministrimin financiar e organizativ dhe kontrollin e brendshëm të institucionit.
Shkaku:	Nuk njihen konceptet e ligjit nr. 10926, datë 8.7.10 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, neglizhencë në zbatimin e tij, si: mungesa e konsolidimit të tërësisë së rregullave, procedurave për çdo aktivitet të veprimtarisë, duke reflektuar kështu nivel të lartë të riskut të sistemeve të kontrollit të brendshëm.
Rëndësia:	E lartë.

Rekomandim:	Drejtori rajonal të marrë masa mbi nxjerrjen e përgjegjësive për problematikat e identifikuar si dhe të urdhëroje ngritjen e grupit për ndërtimin e planit strategjik të institucionit si dhe planin e masave dhe veprimit në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tij. Gjithashtu drejtori rajonal të marrë masa për hartimin e një kuadri të plotë rregullash të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, krijimin e strategjisë së menaxhimit të riskut dhe krijimin e gjurmës së auditit sipas kuadrit ligjor në fuqi. DRT Elbasan në cdo fillim viti të plotësojë pyetsorët e vetëvlerësimit sipas standarteve të parashikuara në manualin e MFK-së dhe gjithashtu të dërgojë deklaratën mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brëndshëm me qëllim konsolidimin e saj në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.
--------------------	---

2.7. Mbi përgatitjen e Pasqyrave Financiare dhe raportimin financiar, për të arritur në opinionin nëse pasqyrat financiare për vitin 2021, japin një paraqitje të vërtetë e të drejtë të pozicionit financiar, të DRT Elbasan, bazuar në kuadrin rregullator në fuqi.”

Në zbatim të kësaj pike të programit të auditimit “*Auditimi i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave financiare, dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit*” u shqyrtua legjislacioni si poshtë:

- Pasqyrat financiare të vitit 2021
- Dokumente kontabël
- Të tjera dokumente mbështetëse
- Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:
- Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2021
- Në përputhje me kërkesat e Udhëzimit MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Elbasan me shkresën Nr, 278 prot, datë 30.03.2022, të përbëra si vijon:
- Format nr, 1 –Pasqyra e pozicionit financiar
- Format nr, 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike),
- Format nr, 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Flow)
- Format nr, 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto
- Format nr, 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese
- Format nr, 6 –Investimet dhe burimet e financimit
- Format nr, 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike)
- Format nr, 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto)
- Format nr, 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (Bashkëngjitur Aktivit dhe Pasiv i bilancit Pasqyra Nr, 1)
- Baza ligjore (për vitin 2021)

Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në legjislacionin në fuqi; ligjin nr, 9228, datë 29.4.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare” i ndryshuar, ligji nr, 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, i ndryshuar, Udhëzimi MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme” etj.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të zbatimit të kërkesave të nenit 3, pika 1, të ligjit nr. 9228, datë 29.04.2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr. 783, datë 22.11.2006 “Për përcaktimin e standarteve dhe rregullave kontabile” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe kërkesave të Udhëzimit MFE nr. 05, datë 21.02.2022 “Për disa ndryshime në Udhëzimin e MFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njësive të Qeverisjes së Përgjithshme”.

Nga procesi i auditimit mbi referencat e llogarive të aktivitetit dhe pasivitetit, në lidhje me verifikimin e vlerave të pasqyruara në llogaritë e pasqyrave të pozicionit financiar të periudhës raportuese ushtrimore 2021, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim:

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet = 27,249,675 lekë,

Aktivet 47,815,955 lekë

Pasivet 20,566,280 lekë

Aktivet neto 27,249,675 lekë

Aktivet afatshkurtra

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 3,502,372 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 1,294,094 lekë, nga llogaria kontabël 32 “Inventar i imët” në vlerën 810,238 lekë dhe nga llogaria kontabel 35 “Mallra” në vlerën 1,398,040 lekë.

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 70,343 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën 70,343 lekë, **Llogaria 31 “Materiale”**, ka vlerën 1,294,094 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.104
në lekë

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01.01.2021	1,852,865
Hyrje me pagesë+ DPT gjatë vitit 2021	384,371
Dalje nga magazina gjatë vitit 2021	943,142
Gjendja në 31.12.2021	1,294,094

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 15,349,357 lekë sipas listës së detajuar:

Tabela nr.107
në lekë

Nr.	Objeki	Operatori ekonomik	Vlera
1	Pulle takse prane te treteve	B.B	1,271,190
2	Pulle takse prane te treteve	B.C	1,811,299
3	Pulle takse prane te treteve	B.E	6,024,270
4	Pulle takse prane te treteve	P	438,360
5	Pulle takse prane te treteve	P	252600
6	Pulle takse prane te treteve	G	1,396,700
7	Pulle takse prane te treteve	Z	45,350
8	Pulle takse prane te treteve	B.L	449,875

9	Pulle takse prane te treteve	B.P	1,792,638
10	Pulle takse prane te treteve	K	4,721
11	Pulle takse prane te treteve	Z	17,000
12	Pulle takse prane te treteve	Z	125,950
13	Pulle takse prane te treteve	B.P	596,100
14	Pulle takse prane te treteve	B.G	930,935
15	Pulle takse prane te treteve	Zy	11,100
16	Sigurime shoqerore nga punedhenesi	E.B	139,531
17	Sigurime shoqerore nga punedhenesi	F.S	41,738
	Totali		15,349,357

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

II Aktivet Afatgjata

Aktivët Afatgjata jomateriale (AAJM)

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, të cilat si për vitin 2020 ashtu dhe për vitin 2021 janë në vlerën 0 lekë.

Aktivët e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivët Afatgjata Materiale”, për vlerën kontable sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 121,541,456 lekë, Në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 141,620,151 lekë. Ndërsa për vlerën historike vitin 2020 paraqitet në shumën 335,665,183 lekë për vitin ushtrimor 2021 paraqiten në shumën 331,935,767 lekë.

U audituan gjendja analitike kontabël e llogarive të Aktivët e afatgjata materiale (AAM) për koston historike për llogaritë si vijon:

-Llogaria 212 “Ndërtim konstruksione” për vlerën kontable sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 16,845,717 lekë, në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 17,732,333 lekë, paksuar për amorizimin e llogaritur prej 5% në vlerën 886,616 lekë.

Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për vitin 2021, sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve, zëri “*Toka, Troje, Terrene*” (llog. 210) nuk rezultojnë të regjistruara në AQT, (janë evidentuar për vlerën zero lekë). DRT Elbasan zotëron/administron:

-Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n2, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 176.8 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan;

-Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n3, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 355.6 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan;

-Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n4, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 355.6 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan;

VKM nr. 89, datë 03.02.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016), përcakton vlerën e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për secilin qytet.

Për vitin 2021, aktiv afatgjatë material me certifikatë pronësie rezulton sipërfaqe tokë truall në Elbasan 888 m².

Referuar VKM nr. 89, datë 03.02.2016, vlera e pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall, në qytetin e Elbasanit (888 m²), në zonën kadastrale nr.8523, vlerësohet me 12,893 lekë/m², për rrjedhojë vlera e tokës truall për sipas përcaktimeve të VKM nr.89, datë 03.02.2016 për llogaritët: 888 m²x 12,764 lekë/m² = 11,334,432 lekë.

Llogaria 210 “Toka, Troje, Terrene” në bilancin e vitit 2021 rezulton me vlerë 0 lekë, nga 11,334,432 lekë që duhej të ishte pasqyruar, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet VKM nr.89, datë 03.02.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016), ku:

...përcakton vlerën e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për secilin qytet dhe kërkesave të kapitullit 2. Klasa 2 “Aktivet Afatgjata” (Përbërja dhe trajtimi kontabël) të UMFE Nr.8, datë 09.03.2018.

-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune” për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 626,818 lekë. Në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 784,024 lekë, paksuar për amorizimin e llogaritur prej në vlerën 157,206 lekë.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 977,592 lekë, në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 1,221,990 lekë paksuar për amorizimin e llogaritur në vlerën 244,398 lekë.

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 5,297,176 lekë, në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 3,538,238 lekë.

1.Titulli gjetjes	Mos pasqyrim në kontabilitet i tokës truall në vlerën 11,334,432 lekë, e cila është në administrim të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, (llogaria 210 “toka, troje e terrene”).
Situata:	Nga auditimi rezulton se në pasqyrat financiare të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për vitin 2021, sipërfaqet e evidentuara të tokave dhe trojeve, zëri “Toka, Troje, Terrene” (llog. 210) nuk rezultojnë të regjistruara në AQT, (janë evidentuar për vlerën zero lekë). DRT Elbasan zotëron/administron: -Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n2, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 176.8 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan; -Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n3, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 355.6 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan; -Certifikatë pronësie të lëshuar nga ZRPP në datë 14.02.2018, me numër pasurie 8/68-n4, në zonën kadastrale nr.8523 në Elbasan, të llojit truall me sipërfaqe totale 355.6 m², në administrim të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve Dega Elbasan; VKM nr. 89, datë 03.02.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, (Harta sipas Fletores Zyrtare nr.14, viti 2016), përcakton vlerën e pasurisë së paluajtshme të tokës truall për secilin qytet. Për vitin 2021, aktiv afatgjatë material me certifikatë pronësie rezulton sipërfaqe tokë truall në Elbasan 888 m². Referuar VKM nr. 89, datë 03.02.2016, vlera e pasurisë së paluajtshme të llojit tokë truall, në qytetin e Elbasanit (888 m²), në zonën kadastrale nr.8523, vlerësohet me 12,893 lekë/m², për rrjedhojë vlera e tokës truall për sipas përcaktimeve të VKM nr.89, datë 03.02.2016 përllogaritet: 888 m²x 12,764 lekë/m² = 11,334,432 lekë.

Kriteri :	VKM nr. 89, datë 3.2.2016, “Për miratimin e vlerës së hartës së tokës në Republikën e Shqipërisë”, UMF nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitet e qeverisjes së përgjithshme”, kapitulli II, klasa 2 “Aktivet afatgjata”.
Ndikimi/Efekti	Pasqyrat financiare nuk sigurojnë të dhënave të plota dhe nuk paraqesin, të dhënat e nevojshme për vendimmarrje lidhur me këtë zë, në rregjistrat kontabël.
Shkak:	Mungesa e vlerësimit të saktë të pasqyrave financiare për vitin 2021.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	Nga Sektori i Financës të merren masat për të saktësuar vlerën e aktiveve afatgjata materiale “toka troje terren” si dhe për të kontabilizuar e paraqitur në pasqyrat financiare vlerën e drejtë të Aktiveve Afatgjata Materiale.

2.8. Mbi përputhshmërinë dhe rregullshmërinë në ekzekutimin e buxhetit vjetor, për periudhën nën auditim

Në zbatim të kësaj pike të Programit të Auditimit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:
-Regjistri realizimeve dhe parashikimit të prokurimeve publike për vitet 2020, 2021, 2022;
-Dosjet e procedurave të prokurimeve;
-Aksesi në sistemin e prokurimeve publike në faqen e APP (<http://www.app.gov.al/>);
-Dosjet e punonjësve (akt emërimi/diploma); Listëpagesat; Urdhër shpenzimet, Borderotë, pasqyrat financiare dhe çdo informacion justifikues/vërtetues që është gjykuar i nevojshëm gjatë auditimit, vënë në dispozicion nga struktura e Financës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të vënë në dispozicion konstatohet që:

-Me anë të shkresës me nr.243325/100 Prot të datës 27.01.2020 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi I fondeve buxhetore të shpenzimeve korrente për vitin 2020 për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.Ndërkohë me anë të shkresës me nr.17533/18 Prot të datës 14.12.2020 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar pakësimi I fondeve për shpenzimet korrente për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

-Me anë të shkresës me nr. 24619/3 Prot të datës 25.01.2021 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korrente për vitet 2021-2023. Me anë të shkresës me nr.24104/2 Prot të datës 25.01.2021 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi I fondeve buxhetore të shpenzimeve korrente për vitin 2021 për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

-Me anë të shkresës me nr. 22922/91 Prot të datës 18.01.2022 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar detajimi i fondeve buxhetore për shpenzimet korrente për vitet 2022-2024. Detajimi i fondeve buxhetore të shpenzimeve korrente për vitin 2022 për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan sipas shpjegimeve të subjektit është dërguar në format elektronik (e-mail) nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë. Ndërkohë me anë të shkresës me nr.4934/81 Prot të datës 04.04.2022 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar pakësimi i fondeve për shpenzimet korrente për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan. Gjithashtu me anë të shkresës me nr.8729/3 Prot të datës 20.05.2022 dërguar nga Ministria e Financave dhe Ekonomisë është miratuar pakësimi ii fondeve për shpenzimet korrente për Drejtorinë Rajonale Tatimore Elbasan.

-Shpenzimet sipas llogarisë.602, në zërin “Blerje mallra e shërbime” për vitet 2020 - 2021 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2022, janë si më poshtë:

-Referuar shpenzimeve sipas llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” konstatohet se përgjatë vitit 2020 janë shpenzuar 3,956,497 lekë sipas aneksit 8.1.Nga të cilat 719,585 lekë janë zhvilluar nëpërmjet procedurave të prokurimit të cilat janë audituar në masën 100% dhe 3,236,912 lekë rezultojnë si shpenzime energjie,uji,telefoni,poste, sigurim automjetesh,takse,dieta,shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik dhe janë audituar në masën 62,2%.

Referuar shpenzimeve për pagesa “shpenzime energjie”konstatohet se urdhërshpenzimet mujore shoqërohen me faturat tatimore shitëse përkatëse

Referuar pagesës për zërin sigurimi i automjeteve me vlerë 579,877 lekë më konkretisht pagesës së taksave për automjetet konstatohet se përsa i përket automjetit me targë EL 1285 C është paguar TVMP me vlerë 34,196 lekë dhe taksa të prapambetura me vlerë 218,719 lekë.Gjithashtu është paguar gjobë TVMP me vlerë 7,058 lekë.Përsa i përket automjetit me targë EL 1.. C është paguar TVMP me vlerë 31,145 lekë dhe taksa të prapambetura me vlerë 216,754 lekë.Gjithashtu është paguar gjobë TVMP me vlerë 7,048 lekë.Përsa i përket automjetit me targa TR 4..H është paguar TVMP me vlerë 18,743 lekë dhe taksa të prapambetura me vlerë 21,313 lekë.Gjithashtu është paguar gjobë TVMP me vlerë 3,959 lekë.Përsa ipërket automjetit me targë AA1..LK është paguar TVMP me vlerë 3,705 lekë dhe taksa të prapambetura me vlerë 4,068 lekë. Gjithashtu është paguar gjobë TVMP me vlerë 418 lekë,gjithashtu është paguar gjobë për tejkalimin e afatit të kontrollit teknik vjetor në 1,000 lekë.Përsa ipërket automjetit me targë AA1..LK është paguar TVMP me vlerë 3,705 lekë dhe taksa të prapambetura me vlerë 4,068 lekë. Gjithashtu është paguar gjobë TVMP me vlerë 418 lekë gjithashtu është paguar gjobë për tejkalimin e afatit të kontrollit teknik vjetor në 1,000 lekë.

Përsa më sipër vlera prej 20,901 lekësh konsiderohet si efekt financiar negativ.

Procedura Prokurimi:

Janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator procedurat e prokurimit në formë shkresore si më poshtë:

- 1.Mall “Materiale për pastrim e shërbim” me vlerë kontrate 41,600 lekë dhe 66,400 lekë
- 2.Mall “Shpenzime blerje dokumentacioni” me vlerë kontrate 95,744 lekë
- 3.Mall “Shpenzime materiale zyre” me vlerë kontrate 60,000 lekë
- 4.Mall “Shpenzime pjesë kembimi” me vlerë kontrate 37,001 lekë dhe 82,840 lekë
- 5.Shërbim“Shpenzime mirëmbajtje ndërtimore” me vlerë kontrate 120,000 lekë
- 6.Shërbim“Shpenzime mirëmbajtje pajisje zyre” me vlerë kontrate 84,000 lekë dhe 36,000 lekë
- 7.Shërbim“Shërbime mirëmbajtje të zakonshme” me vlerë kontrate 50,000 lekë dhe 46,000 lekë

-Referuar shpenzimeve sipas llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” konstatohet se përgjatë vitit 2021 janë shpenzuar 3,104,525 lekë dhe janë likuiduar 2,984,525 lekë,sipas aneksit 8.2.Nga të cilat 516,000 lekë janë zhvilluar nëpërmjet procedurave të prokurimit të cilat janë audituar në masën 100% dhe 2,468,525 lekë rezultojnë si shpenzime energjie, uji, telefoni, poste, takse, diete, shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik të cilat janë audituar në masën 62,1%.

Diferenca e mbetur prej 120,000 më konkretisht fatura me numër 2 e datës 27.10.2021 e shitësit “Dritan Toci”nuk është likuiduar për mungesë fondesh.Angazhimi buxhetor i ndërmarrë bie në kundërshtim me nenin 50 të ligjit nr 9936 “Për menaxhimin e sistemit

buxhetor në Republikën e Shqipërisë” të datës 26.06.2008 ku cilësohet: “Nëpunësit autorizues të njërive të qeverisjes mbajnë të dhëna për angazhimet financiare dhe nuk lejojnë ndërmarrjen e angazhimeve të reja, përtej kufirit të fondeve buxhetore të shpërndara”.

Referuar shpenzimeve për pagesa “shpenzime energjie”konstatohet se urdhërshpenzimet mujore shoqërohen me faturat tatimore shitëse përkatëse.

Procedura Prokurimi:

Janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator procedurat e prokurimit në formë shkresore si më poshtë:

- 1.Mall “Materiale për pastrim e shërbim” me vlerë kontrate 96,000 lekë.
- 2.Shërbim“Shpenzime mirëmbajtje ndërtimore” me vlerë kontrate 96,000 lekë.
- 3.Shërbim“Shpenzime mirëmbajtje pajisje zyre” me vlerë kontrate 120,000 lekë.
- 4.Shërbim“Shërbime mirëmbajtje të zakonshme” me vlerë kontrate 108,000 lekë.
- 5.Shërbim“Shërbime të tjera” me vlerë kontrate 96,000 lekë.

-Referuar shpenzimeve sipas llogarisë 602 “Blerje mallra e shërbime” konstatohet se përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022 janë shpenzuar 1,662,141 lekë, sipas aneksit 8.3. Nga të cilat 448,010 lekë janë zhvilluar nëpërmjet procedurave të prokurimit të cilat janë audituar në masën 100% dhe 1,255,731 lekë rezultojnë si shpenzime energjie, uji, telefoni, poste, takse, diete,shpenzime të cilat nuk i nënshtrohen procedurave të prokurimit publik nga të cilat janë audituar në masën 52,1%.

Referuar shpenzimeve për pagesa “shpenzime energjie” konstatohet se udhërshpenzimet mujore shoqërohen me faturat tatimore shitëse përkatëse.

Janë zhvilluar në përputhje me kërkesat e kuadrit ligjor dhe rregullator procedurat e prokurimit ne formë shkresore si më poshtë:

- 1.Mall “Materiale për pastrim e shërbim” me vlerë kontrate 53,170 lekë.
- 2.Mall “Shpenzime blerje dokumentacioni” me vlerë kontrate 119,840 lekë.
- 3.Mall “Shpenzime pjesë këmbimi” me vlerë kontrate 120,000 lekë.
- 4.Shërbim “Shpenzime mirëmbajtje pajisje zyre” me vlerë kontrate 120,000 lekë.
- 5.Shërbim “Shpenzime mirëmbajtje të zakonshme” me vlerë kontrate 20,000 lekë dhe 15,000 lekë.

Nga auditimi konstatohet se:

- Përgjatë periudhës 2020- 2022 nuk është ngritur komisioni i prokurimit me vlerë të vogël në kundërshtim me pikën 2 të nenit 40 të VKM-së nr 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” më pas të ndryshuar me pikën 3 të nenit 56 të VKM-së nr 285 të datës 19.05.2021“Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” me pikën 2 të udhëzimit numër 3 të datës 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike” më pas të ndryshuar me udhëzimin numër 5 të datës 25.06.2021: “Titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij, në fillim të vitit kalendarik, ngre një komision të veçantë, të përbërë prej 3 (tre) anëtarësh, nga të cilët njëri është kryetar. Në rast mungese të personelit, titullari i autoritetit kontraktor ose personi i autorizuar prej tij autorizon njësinë e prokurimit për të zbatuar këtë procedurë”.

- Përgjatë vitit periudhës 2020-2022 nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve në kundërshtim me pikën 42 të udhëzimit Nr. 30 të datës 27.12.2011 “Për

menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” të Ministrit të Financave: “Titullari i njesise miraton urdherin per ngritjen e komisionit per marrjen ne dorezim te aktiveve te furnizuara për sasinë, cilësinë, llojin, plotesine e tyre dhe te dokumentacionit shoqerues.”

- Përgjatë vitit 2020, 2021 dhe 2022 përse i përket blerjeve në formë shkresore nuk është testuar tregu nga ana e komisionit në formë të dokumentuar (shkak ky edhe për mos ngritje të komisionit të prokurimit me vlerë të vogël) në kundërshtim me pikën 4 të nenit 40 të VKM-së nr 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” si dhe VKM nr. 285, datë 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik ku cilësohet: “Në rastin kur procedura e prokurimit me vlerë të vogël zhvillohet në rrugë shkresore, anëtarët e komisionit testojnë tregun për të marrë tregues për çmimet e punëve/mallrave/shërbimeve, të cilat i pasqyrojnë në një procesverbal të mbajtur dhe të nënshkruar nga komisioni.

-Fondet buxhetore për art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitet 2020 -2021 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2022, janë si më poshtë:

DRT Elbasan	Plani Vjetor			Shpenzimet Faktike			Diferenca
	Paga	Sigurime	Totali	Paga	Sigurime	Totali	
Viti 2020	54.024.000	11.000.000	65.024.000	51.994.679	8.676.749	60.651.428	4.375.572
Viti 2021	53.000.000	8.900.000	61.900.000	52.758.117	8.796.745	61.554.862	345.138
Janar-Qershor 2022	58.000.000	10.000.000	68.000.000	26.046.331	4.345.598	30.391.929	37.608.071
Total	165.024.000	29.900.000	194.924.000	130.799.127	21.799.092	152.598.219	42.325.781

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në total për vitin 2020 shpenzimet për paga art 600-601 janë planifikuar në shumën 65,024,000 lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 60,651,749 lekë, me një realizim prej 93.2%, nga të cilat: 51,994,679 lekë për paga dhe 8,676,745lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Në lidhje me pagat e muajve Janar 2020-Dhjetor 2020

Viti 2020	Paga Bruto	Sig shoq.punëdhënës	Sig shëndet.punëdhënës
Janar	4.178.919	626.838	71.043
Shkurt	4.205.682	630.853	71.498
Mars	4.252.924	637.938	72.301
Prill	4.203.056	630.458	71.453
Maj	4.208.934	631.340	71.553
Qershor	4.446.579	665.941	75.592
Korrik	4.429.007	663.372	75.295
Gusht	4.506.645	675.016	76.614
Shtator	4.337.776	649.735	73.744
Tetor	4.387.491	657.145	74.589
Nentor	4.454.831	667.245	75.733
Dhjetor	4.382.835	656.892	74.561
Total	51.994.679	7.792.773	883.976

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Ndërkohë shpenzimet për zërin paga në vitin 2020 janë 51.959.534 lekë, diferenca shpjegohet pasi pagat e muajit dhjetor të vitit 2019 likuidohen në muajin janar të vitit 2020 dhe ato të muajit dhjetor të vitit 2020 likuidohen në muajin janar të vitit 2021.

Shpenzime për zërin paga	Paga dhjetor 2019	Paga dhjetor 2020	Paga Janar Dhjetor 2020
51.994.679	4.347.690	-4.382.835	51.959.534

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Shpenzimet për zërin sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vitin 2020 janë 8.671.362 lekë, diferenca shpjegohet pasi sigurimet në muajin dhjetor të vitit 2019 likuidohen në muajin janar të vitit 2020 dhe ato të muajit dhjetor të vitit 2020 likuidohen në muajin janar të vitit 2021.

Shpenzime për zërin sigurime shoqërore dhe shëndetësore	Sigurime dhjetor 2019	Sigurime dhjetor 2020	Sigurime Janar Dhjetor 2020
8.676.749	726.066	-731.453	8.671.362

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Në total për vitin 2021 shpenzimet për paga art 600-601 janë planifikuar në shumën 61,900,000 lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 61,554,862 lekë, me një realizim prej 99.6%, nga të cilat: 52,758,117 lekë për paga dhe 8,796,745 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Në lidhje me pagat e muajve Janar 2021-Dhjetor 2021

Viti 2021	Paga Bruto	Sig shoq.punëdhënës	Sig shëndet.punëdhënës
Janar	4.120.529	617.097	70.049
Shkurt	4.278.052	640.728	72.726
Mars	4.656.812	697.635	79.167
Prill	4.564.270	683.671	77.535
Maj	4.560.222	683.066	77.525
Qershor	4.536.334	677.127	76.852
Korrik	4.547.137	681.396	77.338
Gusht	4.464.153	668.642	75.892
Shtator	4.242.192	635.443	72.118
Tetor	4.242.045	635.342	72.117
Nentor	4.269.934	639.507	72.588
Dhjetor	4.276.437	640.485	72.699
Total	52.758.117	7.900.139	896.606

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Shpenzimet për zërin paga në vitin 2021 janë 52.864,515 lekë, diferenca shpjegohet pasi pagat e muajit dhjetor të vitit 2020 likuidohen në muajin janar të vitit 2021 dhe ato të muajit dhjetor të vitit 2021 likuidohen në muajin janar të vitit 2022.

Shpenzime për zërin paga	Paga dhjetor 2020	Paga dhjetor 2021	Paga Janar Dhjetor 2021
52.758.117	4.382.835	-4.276.437	52.864.515

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Shpenzimet për zërin sigurimet shoqërore dhe shëndetësore në vitin 2021 janë 8.815.074 lekë, diferenca shpjegohet pasi sigurimet në muajin dhjetor të vitit 2020 likuidohen në muajin janar të vitit 2021 dhe ato të muajit dhjetor të vitit 2021 likuidohen në muajin janar të vitit 2022.

Shpenzime për zërin sigurime shoqërore dhe shëndetsore	Sigurime dhjetor 2020	Sigurime dhjetor 2021	Sigurime Janar Dhjetor 2021
8.796.805	731.453	-713.184	8.815.074

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Tabela në vijim të paraqes shpenzimet në art.602.4, në zërin “Shpenzime udhëtimi” për vitet 2020-2022:

DRT Elbasan	Plani Vjetor	Shpenzimet Faktike	Diferenca	Realizimi në %
Viti 2020	34.800	26.790	8.010	76.9%
Viti 2021	46.000	45.690	310	99%
Janar- Qershor 2022	60.000	15.000	45.000	25%
Total	140.800	87.480	53.320	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Shpenzimet e udhëtimit për punonjësit DRT Elbasan:

Arsyeja e shpenzimeve	Vlera e paguar 2020
Shpenzime udhëtimi juristi në gjykatë Durrës	26.790
TOTAL	26.790

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Përsa i përket vitit 2020 shpenzimet e udhëtimit janë likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit nr.28 të datës 10/02/2020 me vlerën 11.400 lekë, me anë të urdhër-shpenzimit nr.160 të datës 01/10/2020 me vlerën 3.990 lekë dhe me anë të urdhër-shpenzimit nr.193 të datës 01/12/2020 me vlerë 11.400 lekë. Nga auditimi konstatohet se urdhër-shërbimet janë të firmosur dhe të miratuara nga nëpunësi autorizues.

Shpenzimet e udhëtimit për punonjësit DRT Elbasan:

Arsyeja e shpenzimeve	Vlera e paguar 2021
Shpenzime udhëtimi juristi në gjykatë Durrës	45.690
TOTAL	45.690

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Përsa i përket vitit 2021 shpenzimet e udhëtimit janë likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit me nr 19 të datës 01/02/2021 me vlerën 6.690 lekë, me anë të urdhër-shpenzimit nr.143 të datës 01/10/2020 me vlerë 3.500 lekë, me anë të urdhër-shpenzimit nr.113 të datës 02/08/2021 me vlerën 25.000 lekë me anë të urdhër-shpenzimit nr.161 të datës 02/11/2021 me vlerën 3.500 lekë dhe me anë të urdhër-shpenzimit nr.172 të datës 20/12/2021 me vlerën 4.000 lekë. Nga auditimi konstatohet se urdhër-shërbimet janë të firmosur dhe të miratuara nga nëpunësi autorizues.

Shpenzimet e udhëtimit për punonjësit DRT Elbasan

Arsyeja e shpenzimeve	Vlera e paguar 2022
Shpenzime udhëtimi juristi në gjykatë Durrës	15.000
TOTAL	15.000

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

Përsa i përket vitit 2022 shpenzimet e udhëtimit janë likuiduar me anë të urdhër-shpenzimit me nr 22 të datës 21/02/2022 me vlerën 6.500 lekë dhe me anë të urdhër-shpenzimit nr.55 të datës 02/06/2022 me vlerë 3.500 lekë.

Pagat e punonjësve të sistemit të tatimeve mbështeten në VKM nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet emistrive të

linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit” lidhja 1; lidhja 2 dhe lidhja 6/8.

Në funksion të auditimit të respektimit të dispozitave ligjore për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, etj., grupi i auditimit auditoi në bazë risku praktikatat dokumentare që shoqëronin shpenzimet e kryera përsa i përket pagave në muajt Dhjetor 2020, Gusht 2021 dhe Prill 2022.

Punonjësit në strukturë

Deri në vitin 2020 Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan ka funksionuar mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016. Prej vitit 2020 e në vijim Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan funksionon mbi bazën e strukturës dhe organikës së miratuar me Vendimin Nr.2830/47, datë 22.07.2020 të Departamentit të Administratës Publike.

Nga 66 pozicione pune në strukturë përsa i përket strukturës së vitit 2020, 60 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 6 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Nga 58 pozicione pune në strukturë përsa i përket strukturës së vitit 2021 e në vazhdim, 52 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 6 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 “Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Nga analiza e listëpagesave të punonjësve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan u konstatua se, janë llogaritur konform përcaktimeve të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrave të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”:

- Shtesa për pozicion (lidhja 1);

- Shtesa për kushte pune (lidhja 6/8).

Grupi i auditimit auditoi pagesat e kryera nga DRT Elbasan referuar punonjësve. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet dhe për të gjitha drejtoritë, përpiloheshin listëprezencat mujore të cilat nënshkrueshin nga titullarët e drejtorive. Bashkëlidhur listëprezencës gjendeshin raportet mjeksore të cilat ishin të reflektuara edhe në listëprezencë.

Listëpagësat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave. Listëpagesat konfirmoheshin nga NA dhe NZ i institucionit. Grupi i auditimit testoi llogaritjen e pagës në raport me nivelin e diplomës.

Për sa më sipër u konstatua si në vijim:

Marrëdhëniet e punës në DRT Elbasan rregullohen me Ligjin nr.152/2013 i ndryshuar dhe Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar

Grupi i auditimit, auditoi mbi bazë risku, dokumentacionin e administruar në dosjet e punonjësve si dhe evidencat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse. U morën në shqyrtim 7 dosje sipas tabelës së mëposhtme, të punonjësve që rezultojnë në marrëdhënie pune për gjatë periudhës objekt auditimi për verifikim të

diplomës së tyre dhe pagesave të kryera në përputhje ose jo me pagën dhe kategorinë e diplomës dhe u konstatua se nga ana e strukturës së Financës janë paguar përgjithësisht në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi për vitin 2020-2022.

Emër Mbiemër	Kategoria e pozicionit/pagës	Kushte pune	Kategoria e Diplomës	Pagesa e Financës sipas diplomës
V.R	Drejtor Dretorie III-A1	12,000	1-2-3	14,000
E.A	Përgjegjës sektori IV A	12,000	1-2-3	14,000
N.S	Inspektor i dytë IV A	12,000	1-2-3	14,000
A.C	Përgjegjës sektori III-B	12,000	1-2-3	14,000
E.GJ	Inspektor i parë III-B	12,000	1-2-3	14,000
M.K	Inspektor i dytë IV A	12,000	1-2-3	14,000
M.SH	Inspektor i parë III-B	12,000	1-2-3	14,000

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga K.L.SH

-Shpenzimet në zërin “Shpenzime të tjera” për vitet 2020 -2021 dhe 6 mujorin e parë të vitit 2022, janë si më poshtë:

Zëri “Shpenzime të tjera” sipas pasqyrës financiare për vitin 2020 është në 163,166,567 lekë.

Zëri i mësipërm nuk përfaqson një shpenzim real por është kundërparti e klasës 7 për të ardhurat dytësore të gjeneruara dhe për gjendjen e pullave pranë institucioneve sipas pikës 3.4 dhe 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale dhe flukseve monetare” të udhëzimit nr 8 të datës 09.03.2018 “Për procedura e përgatitjes,paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Veprimet janë të rakorduara me thesarin nëpërmjet shkresës nr 82/1 Prot të datës 08.01.2021.

Zëri “Shpenzime të tjera” sipas pasqyrës financiare për vitin 2021 është në 219,190,586 lekë.

Zëri i mësipërm nuk përfaqson një shpenzim real por është kundërparti e klasës 7 për të ardhurat dytësore të gjeneruara dhe për gjendjen e pullave pranë institucioneve sipas pikës 3.4 dhe 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale dhe flukseve monetare” të udhëzimit nr 8 të datës 09.03.2018 “Për procedura e përgatitjes,paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” Veprimet e mësipërme janë të rakorduara me thesarin nëpërmjet shkresës nr 87/3 Prot të datës 19.01.2022

Referuar performancës financiare të 6 mujorit të parë të vitit 2022 zëri shpenzime të tjera është 91,428,001 lekë

Zëri i mësipërm nuk përfaqson një shpenzim real por është kundërparti e klasës 7 për të ardhurat dytësore të gjeneruara pranë institucioneve sipas pikës 3.4 dhe 3.5 “Rregullat e plotësimit të pasqyrës financiare individuale dhe flukseve monetare” të udhëzimit nr 8 të datës 09.03.2018 “Për procedura e përgatitjes,paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme” .

Veprimet e mësipërme janë të rakorduara me thesarin nëpërmjet shkresës nr 7514 Prot të datës 06.07.2022.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Z. I.K, me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.02.2020-30.06.2022, në cilësinë e titullarit të autoritetit kontraktor përgjatë periudhës së auditimit.

Titulli i Gjetjes:	Parregullsi në respektimin e rregullave të prokurimit.
Situata:	Në periudhën 2020-2022 nuk është ngritur komisioni i prokurimit me vlerë të vogël në kundërshtim me pikën 2 të nenit 40 të VKM-së nr 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, me pikën 3 të nenit 56 të VKM-së nr 285 të datës 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”; me pikën 2 të Udhëzimit nr. të datës 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike” të ndryshuar me udhëzimin numër 5 të datës 25.06.2021. Në periudhën 2020-2022 nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve në kundërshtim me pikën 42 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 të datës 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, rezultojnë 17 blerje në formë shkresore për të cilat nuk është dokumentuar testimi i tregu nga ana e komisionit në kundërshtim me pikën 4 të nenit 40 të VKM-së nr 914 dhe me VKM nr 285 të datës 19.05.2021.
Kriteri:	- VKM-së nr 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, pika 4 e nenit 40 - VKM-së nr 285 të datës 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” pika 3 e nenit 56 - Udhëzimit numër 3 të datës 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike”, pika 2 e më pas të ndryshuar me udhëzimin numër 5 të datës 25.06.2021 - Udhëzimit numër 5 të datës 25.06.2021 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike”, pika 2 e - Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30 të datës 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” pika 42 të
Ndikimi/ Efekti:	Mungesë përdorimi me efektivitet eficient dhe ekonomikitet të fondeve publike.
Shkaku:	Mungesa e njohjes së plotë të dispozitave ligjore.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtori Rajonal të marrë masa për ngritjen e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve sipas përcaktimeve ligjore, si dhe për rastet e procedurave të prokurimit në rrugë shkresore të testohet tregu në mënyrë të tillë që të merret treguesi i çmimeve të punëve/mallrave/shërbimeve.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i zbatimit të rekomandimeve të dhëna në auditimin e mëparshëm rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka zbatuar detyrimin ligjor prej 20 ditësh për kthimin e përgjigjes në KLSH për masat e marra për zbatimin e tyre, dërguar me shkresat përcjellëse të Raportit të Auditimit nr.179/25 të datës 04.07.2015 dhe të Raportit të Auditimit nr.1019/33 të datës 28.01.2016. Gjithashtu, nuk ka paraqitur informacion për ecurinë e zbatimit të rekomandimeve brënda afatit 6 mujor, duke moszbatuar kërkesat e gërmës “j” të nenit 15 dhe të pikës 2 të nenit 30 të ligjit nr.154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”. Nga 6 rekomandime të lëna për zbatim (nga ku 1 rekomandim përsa i përket masës “Përmirësime Ligjore”, 2 rekomandime përsa i përket masës “Masa Organizative” dhe 3 rekomandime përsa i përket masës “Masa Shpërblim Dëmi”), DRT nuk është shprehur për asnjë prej

rekomandimeve, gjithashtu rekomandimet rezultojnë të mos jenë zbatuar. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.1, faqet 7-13 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtori i DRT Elbasan të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa zbatuara për nxjerrjen e përgjegjësi, si dhe të merren masat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

Menjëherë dhe në vijimësi

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se në 20 raste është tejkaluar nga ana e DRT Elbasan afati 10 ditor i kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit i cili ka aplikuar për çrregjistrim, dhe që vijojnë akoma në proces çrregjistrimi, duke vepruar kështu në kundërshtim me përcaktimin e pikës 4. të nenit 45 të ligjit 9920 të datës 19.05.2008”Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Nga auditimi konstatohet se në 3 raste është tejkaluar nga Drejtoria e Shërbimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan afati i informimit ndaj Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përsa i përket procesit të verifikimit referuar vlerësimit të situatës tatimore të subjekteve që kanë aplikuar për çrregjistrim por rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, duke bërë të pamundur respektimin e afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

- Nga auditimi konstatohet se në 4 raste janë çrregjistruar subjektet nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit të cilat kanë aplikuar për çrregjistrim por rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, me verifikim post factum (pas çrregjistrimit nga ana e QKB) nga ana e DRT Elbasan si pasojë e tejkalimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit. Referuar subjekteve që kanë aplikuar për çrregjistrim por që rezultojnë ende në proces çrregjistrimi nga ana e DRT Elbasan pas periudhës së auditimit, konstatohet nga auditimi se në 4 raste janë çrregjistruar nga ana e Qendrës Kombëtare të Biznesit subjektet të cilat kanë aplikuar për çrregjistrim, por që rezultojnë me detyrime dhe nuk plotësonin kushtet për çrregjistrim, si pasojë e tejkalimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit.

Nga auditimi konstatohet se nuk ekziston një akt nën ligjor (urdhër, udhëzim, rregullore) i cili rregullon procedurën e brëndshme me afatet në komunikim midis drejtorive përkatëse përsa i përket procedurës së ndjekur nga ana e DRT Elbasan nga momenti i marrjes së njoftimit për çrregjistrim deri tek kthimi i përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqet 130-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: Drejtori rajonal të analizojë dhe të nxjerrë përgjegjësitë për tejkalimet e afateve kohore të komunikimit midis drejtorive përkatëse të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan dhe QKB-së, si dhe të komunikojë me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve mbi nevojën e hartimit të një akti administrativ për komunikimin brënda drejtorive në DRT, me qëllim respektimin e afatit ligjor të komunikimit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të subjekteve, në mënyrë të tillë që të çrregjistrohen subjektet vetëm në ato raste kur ato plotësojnë kushtet përkatëse dhe jo si pasojë e tejkalimit të afatit kohor të përgjigjes nga ana e DRT Elbasan.

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nuk ka hartuar një plan strategjik i cili përmban objektivat afatmesëm dhe vjetore prioritare të institucionit, si dhe nuk ka përgatitur planet e masave dhe veprimet në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tyre, në kundërshtim me gërmën “a” të pikës “4” të nenit “9” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, nuk ka rregulla të brendshme të miratuara nga titullari, të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre; nuk ka hartuar një strategji për menaxhimin e riskut, por ka në fuqi një regjistër risku në format elektronik.

Gjithashtu, konstatohet se njësia nuk ka përcaktuar koordinatorin e riskut, për asnjë nga vitet objekt auditimi, nuk ka hartuar dhe miratuar gjurmën e auditimit, duke mosrespektuar kërkesat e nenit “8” dhe pikës “2” të nenit “21” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”.

Njësia nuk ka plotësuar pyetësorët e vetëvlerësimit në zbatim të formatit të miratuar pjesë e Manualit për MFK, si dhe nuk është hartuar dhe dërguar në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për efekt konsolidimit deklarata dhe raporti vjetor për cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm, nuk ka sistem monitorimi për vlerësimin e efektivitetit dhe progresit të sistemeve të menaxhimit financiar dhe kontrollit të brendshëm për arritjen e objektivave. Gjetjet e mësipërme tregojnë se DRT Elbasan nuk ka vepruar sipas përcaktimeve të nenit “12”, gërmës “a” të nenit 15 dhe nenit “16” të Ligjit nr.10926 të datës 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”. (Më hollësisht trajtuar në pikën 2.6, faqet 130-136 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: Drejtori rajonal të marrë masa mbi nxjerrjen e përgjegjëseve për problematikat e identifikuara si dhe të urdhëroje ngritjen e grupit për ndërtimin e planit strategjik të institucionit si dhe planin e masave dhe veprimet në mënyrë që të monitorojë zbatimin e tij. Gjithashtu drejtori rajonal të marrë masa për hartimin e një kuadri të plotë rregullash të cilat trajtojnë delegimin e detyrave dhe mënyrën e dokumentimit të tyre, krijimin e strategjisë së menaxhimit të riskut dhe krijimin e gjurmës së auditit sipas kuadrit ligjor në fuqi. DRT Elbasan në cdo fillim viti të plotësojë pyetësorët e vetëvlerësimit sipas standarteve të parashikuara në manualin e MFK-së dhe gjithashtu të dërgojë deklaratën mbi cilësinë e sistemit të kontrollit të brendshëm me qëllim konsolidimin e saj në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Në vazhdimësi

4. Gjetje nga auditimi: Në periudhën 2020-2022 nuk është ngritur komisioni i prokurimit me vlerë të vogël në kundërshtim me pikën 2 të nenit 40 të VKM-së nr 914 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik” të ndryshuar, me pikën 3 të nenit 56 të VKM-së nr 285 të datës 19.05.2021 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”; me pikën 2 të Udhëzimit nr.3 të datës 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimit të saj me mjete elektronike” të ndryshuar me udhëzimin numër 5 të datës 25.06.2021.

Në periudhën 2020-2022 nuk është ngritur komisioni për marrjen në dorëzim të aktiveve në kundërshtim me pikën 42 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30 të datës 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. Gjithashtu, rezultojnë 17 blerje në formë shkresore për të cilat nuk është dokumentuar testimi i tregu nga ana e komisionit në kundërshtim me pikën 4 të nenit 40 të VKM-së nr 914 dhe me VKM nr 285 të datës 19.05.2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.8, faqet 145-158 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

4.1 Rekomandimi: Drejtori Rajonal në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor të marrë masa për ngritjen e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël, ngritjen e komisionit për marrjen në dorëzim të aktiveve sipas përcaktimeve ligjore, si dhe për rastet e procedurave të prokurimit në rrugë shkresore të testohet tregu në mënyrë të tillë që të merret treguesi i çmimeve të punëve/mallrave/shërbimeve.

Në Vazhdimësi

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i praktikave për lidhjen e akt-marrëveshjeve të likuidimit të detyrimeve me këste konstatohet se:

- Në të gjitha kërkesat e tatimpaguesve drejtuar DRT Elbasan mungon saktësia e pamundësisë së situatës aktuale financiare, si dhe argumente nga ana e subjektit, që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes.

- Mungon analiza e situatës ekonomike financiare të subjektit nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan mbështetur në pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendjen e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësisë qarkulluese e inventarit, likuiditeteve etj.

Mos kryerja e këtyre veprimeve është në kundërshtim me përcaktimet e pikës 77.1 të Udhëzimit nr. 24, datë 02.09.2008 dhe nenit 18 të Rregullores së funksionimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për lidhjen e akt- marrëveshjes, pika 2.

Për vitin 2020 janë evidentuar raste ku për të njëjtin tatimpagues në mënyrë të përsëritur, në periudha të shkurtra kohore, janë lidhur akt-marrëveshje për pagesë me këste, edhe pse tatimpaguesit nuk kanë paguar detyrimin tatimor sipas kushteve të marrëveshjes së lidhur, duke shmangur marrjen e masave shtrënguese ndaj tyre, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 “*Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë*”, të ndryshuar, pika 78 “Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste” si dhe pika 77.3.2 “*Pranimi i pagesës me këste të një detyrimi tatimor të papaguar...*”.

Gjithashtu, rezulton se për tre subjekte nuk janë zbatuar afatet ligjore të lidhjes së akt-marrëveshjes. Këto veprime janë në kundërshtim me përcaktimet e Udhëzimit nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, pika 77.3.1.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.4, faqet 112-118 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

5.1 Rekomandimi: Drejtorja Rajonale Tatimore Elbasan përpara lidhjes së Akt-Marrëveshjeve të analizojë aftësinë paguese të tatimpaguesit, me qëllim arritjen e objektivave të saj, për likuidimin e plotë të detyrimeve, të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve, si dhe pagesat e kryera për çdo këst me qëllim përmbushjen e kushteve dhe uljen e riskut të anullimit të tyre, duke shmangur rilidhjet e akt marrëveshjeve për të njëjtat subjekte të cilat kanë shkelur kushtet e marrëveshjes, brenda të njëjtës periudhë kohore.

Vazhdimisht

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “T.P” SHPK, “B.” SHPK, “B.” SHPK, “K.J” SHPK, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione huamarrje dhe huadhënie me ortakun (*kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut*). Këto pagesa nuk konfirmohen me saktësi në raportet e kontrollit tatimor, si pagesa të kryera nëpërmjet sistemit bankar dhe të pasqyruara me prova shkresore në aktet e mbajtura nga inspektorët e kontrollit, si dhe nuk janë aplikuar interesa. Këto transaksione pa aplikuar interesa, vlerësohen se janë veprime financiare pa

thelb ekonomik dhe në kundërshtim me parimin e vlerës së tregut, në kundërshtim me përcaktimet e germave “b”, “c” dhe “dh” të nenit 71, germet “a”, “b”, “c” dhe “ç” të nenit 71/2 dhe germa “ç” të neni 72 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar. Për këto raste nuk është kryer vlerësim alternativ i situatës financiare së shpenzimeve të interesit të pa llogaritura në PASH, si rikarakterizim të ardhurash duke sjellë si pasojë detyrime tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, shoqëria dhe ortakut konsiderohen si “Palë të lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj dhe sipas përcaktimeve në Ligjin Nr.9901, datë 14.4.2008 “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare” rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë. Sipas përcaktimeve në ligjin nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimin nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”, çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (Arm’s Length). Megjithatë nuk ka të përcaktuar saktë dhe qartë mënyrën e procedimit në legjislacionin tatimor të fushës së llogaritjes së interesave dhe detyrimeve tatimore të rillogaritur në rastet e huadhënies nga llogaria e ortakut drejt llogarisë së shoqërisë ose e anasjelltas, referuar Kodit Civil i miratuar me ligjin nr.7850, datë 29.07.1994 i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”, cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan t’i kërkojë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve të hartojë një akt administrative për analizimin e llogarisë së ortakut, në rastet kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë, ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi janë evaduar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në total 37 praktika rimbursimi të TVSH-së nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra, në kundërshtim me afatet që përcaktohen sipas legjislacionit tatimor. Njoftimet e kontrollit të shoqëruar me Programet e kontrollit për Rimbursimin e TVSH-së nga Kontrolli nga Zyra që ju dërgohen tatimpaguesve nuk u përmbahen kërkesave ligjore ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 81 duke mos përcaktuar datën, orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor si dhe kohëzgjatjen e nevojshme të kontrollit nga të dhënat e analizës së riskut. Gjithashtu konstatohet se nga ana e përgjegjësit të sektorit të procedurave të kontrollit dhe monitorimit kemi veprime të cilat nuk respektojmë afatet e rimbursimit të TVSH sipas ligjit nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, neni 75/1 duke i hequr në këtë mënyrë tatimpaguesit të drejtën t’i kundërshtojë rezultatet e kontrollit brenda 5 (pesë) ditëve kalendarike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 36-151 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: DRT Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrë masa, për të unifikuar praktikën e rimbursimit të TVSH-së nga sektori i monitorimit nga zyra.

Brenda tremujorit të parë të vitit 2023

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi realizimin e planit të të ardhurave tatimore nga DRT Elbasan, sipas shpërndarjes së miratuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, u konstatua se:

- Për vitin 2020, ka rezultuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore janë realizuar në masën 6,521,513 mijë lekë, 101,513 mijë lekë ose 2.0 % më shumë se plani i rishikuar, kryesisht për efekt të realizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore, ndikim negativ ka pasur mosrealizimi i të ardhurave tatimore me 32,953 mijë lekë. Krahësuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me -494,772 mijë lekë ose me -7.0%, respektivisht -19% nga rënia e të ardhurave tatimore dhe +1.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2020, është konstatuar se është realizuar në shumën 422,742 mijë lekë, me një ulje prej -77,258 mijë lekë ose -18% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2019 është 581,897 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2020 ky zë miratohet në nivelin 500,000 mijë lekë ose -14.07% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,234,466 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +134,466 mijë lekë ose +3% më shumë se plani i rishikuar. Krahësuar me të njëjtën periudhë të vitit 2019, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,184,780 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me 49,686 mijë lekë ose +1% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2020, është konstatuar se janë realizuar në masën 1,009,178 mijë lekë, ose më një mbi realizim prej + 139,178 mijë lekë ose +14% më shumë se plani i rishikuar, por më një rënie prej -132,985 mijë lekë ose -12% në krahasim me realizimin e vitit 2019.

Për vitin 2021, nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 7,235,649 mijë lekë ose +121,149 mijë lekë, ose +1.7% më shumë se plani i rishikuar, i cili është dërguar nga DPT me shkresën nr.8637/1., datë 21.05.2021 “Dërgohet plani i të ardhurave për vitin 2021”. Ky realizim vjen kryesisht efekti rezultat i realizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë realizuar me +278,151 mijë lekë ose +6.3% se plani i rishikuar, por ndikim negativë kanë pasur mosrealizimi i të të ardhurave tatimore me -157,002 mijë lekë ose -5.8% se planit i rishikuar. Krahësuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +714,136 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +12% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +10.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për vitin 2021, është konstatuar se është realizuar në shumën 573,492 mijë lekë, me një rritje prej +34,492 mijë lekë ose +6.4% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të vitit 2020 është 422,742 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2021 ky zë miratohet në nivelin 539,000 mijë lekë ose +36% më pak se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të

ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 4,664,151 mijë lekë, me një tejkalim në realizim prej +278,151 mijë lekë ose +6.3% më shumë se plani i rishikuar. Krahësuar me të njëjtën periudhë të vitit 2020, ku të ardhurat nga kontributet ishin 4,234,466 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +429,685 mijë lekë ose +10% më shumë se viti paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 972,783 mijë lekë, ose më një mosrealizim prej -163,217 mijë lekë ose -14.4% më pak se plani i rishikuar, por më një rënie prej -36,395 mijë lekë ose -4% në krahasim me realizimin e vitit 2020.

Për periudhën 6-M 2022, nga auditimi i të dhënave të planit dhe faktit të të ardhurave në DRT Elbasan, janë konstatuar se të ardhurat bruto tatimore dhe kontributet e sigurimeve janë realizuar në masën 4,018,574 mijë lekë ose -14,556 mijë lekë, ose -0.4% më pak se plani i rishikuar, i cili është dërguar nga DPT me shkresën nr.13863/1, datë 06.09.2022 “Dërgohet plani i të ardhurave periudhën Janar-Shtator 2022”. Ky realizim vjen nga efekti rezultat i mosrealizimit të të ardhurave nga kontributet e sigurimeve shoqërore që janë në ulje me -116,847 mijë lekë ose -4.6% se plani i rishikuar, me ndikimin pozitiv ka pasur realizimi i të të ardhurave tatimore me +102,291 mijë lekë ose +6.9% se planit i rishikuar. Krahësuar me një vit më parë, të ardhurat bruto tatimore në efekt rezultat kanë ndryshuar me +388,301 mijë lekë ose me +11.0%, respektivisht +19% nga rritja e të ardhurave tatimore dhe +6.0% nga rritja e kontributeve të sigurimeve. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi fitimin për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se është realizuar në shumën 400,888 mijë lekë, me një rritje prej +31,603 mijë lekë ose +8.6% e planit të rishikuar. Realizimi i këtij zëri në fund të 6 mujorit të parë vitit 2021 është 293,826 mijë lekë ndërkohë që në buxhetin e vitit 2022 ky zë miratohet në nivelin 369,285 mijë lekë ose 36% më shumë se realizimi i një viti më parë. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore për vitin 2021, është konstatuar se janë realizuar në masën 2,442,299 mijë lekë, me një mosrealizim prej -116,847 mijë lekë ose -4.6% më pak se plani i rishikuar. Krahësuar me të njëjtën periudhë të vitit 2021, ku të ardhurat nga kontributet ishin 2,302,359 mijë lekë, rezultatet janë në rritje me +139,940 mijë lekë ose +6.0% më shumë se e njëjta periudhë e vitit paraardhës. Nga auditimi i të dhënave në lidhje me të ardhurat nga tatimi mbi vlerën e shtuar (TVSH) për 6 mujorin e parë të vitit 2022, është konstatuar se janë realizuar në masën 627,634 mijë lekë, ose me një mbi realizim prej 7,796 mijë lekë ose +1.3% më pak se plani i rishikuar, gjithashtu edhe me rritje prej 102,479 mijë lekë ose +20% në krahasim me realizimin e të njëjtës periudhë të vitit 2021.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.2, faqet 12-25 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan nëpërmjet Drejtorisë së Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhurave, të analizojë faktorët që ndikojnë në realizimin e planit të të ardhurave tatimore, sipas zërave dhe burimeve të disponueshme të tatimpaguesve që ajo administron dhe t’i paraqes ato në mënyrë të dokumentuar në DPT, me qëllim që veprimtaria për ndjekjen dhe realizimin e të ardhurave për çdo zë të bëhet më efektive dhe eficiente, duke evidentuar dhe përgjegjësinë në rastet e mosrealizimeve.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

9. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimi i dosjes së kontrollit të subjektit “B” SHPK rezulton se leja e ndërtimit nr.18/3, datë 18.12.2017, për punimet ndërtimore me objekt

godinë 4 kate + bodrum, miratuar nga Bashkia Elbasan. Nga verifikimi i kryer nga grupi i auditimit në sistemin tatimor c@ts rezulton se subjekti me NIPT L....B “B” SHPK, që ka kërkuar rimbursim për investimin e kryer në punimet e ndërtimit të kryer, është rregjistruar në datën 13.02.2018, pra rreth 3 muaj pasi ka dalë leja fillestare e ndërtimit.

Gjithashtu nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkangjitur dosjes fizike të kontrollit tatimor rezulton se me Vendimit nr.1490/5 datë 14.01.2021 “Leje për ndryshimin e subjektit zhvillues” të Këshillit Bashkiak, është ndryshuar leja e ndërtimit nga zhvilluesi “N.B dhe B.B” në shoqërinë “B” me NIPT L....B, ku nga raporti i kontrollit rezulton se punimet ndërtimore kanë nisur më datë 27.05.2019, kurse kontrolli ka nisur në datë 17.03.2021, pra inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform përcatimeve të Manualit të Kontrollit Tatimor, kapitulli VII dhe shkronjave a, b, d të pikës 8 “Rregulla të përgjithshme”, të nenit 20 “Punimet e ndërtimit, kryerja e procesit të ndërtimit” të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, për të analizuar ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e të drejtës së kreditimit të TVSH-së, së investimit të realizuar nga subjekti “B” SHPK. Konkretisht nuk ka një analizë të detajuar të situacioneve pjesore dhe përfundimtare për punimet e ndërtimit të faturuar nga ndërtuesi “D” SHPK në datën 15.01.2021 si dhe gjithashtu nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është analizuar si janë rregjistruar në kontabilitetin e shoqërisë B SHPK situacionet e punimeve në bilancet e viteve 2018, 2019 dhe 2020, në kundërshtim me përcaktimet e Rregullores së Funkcionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, neni 59. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, për tatimpaguesin “B” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura administrative dhe ligjore me qëllim analizimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë së kreditimit të TVSH-së së investimit të kryer nga ana e subjektit.

Brenda tremujorit të parë të vitit 2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Elbasan u konstatua se:

-Rezulton mungesë monitorimi dhe vlerësimi të treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës.

- Për periudhën objekt auditimi nuk disponohen plane të plota mujore dhe vjetore, ku të përcaktoheshin objektivat, ndarjet e detyrave për inspektorët, me qëllim monitorimin e subjekteve në mënyrë të vazhdueshme.

Në lidhje me organizimin e inspektorëve nga zyra nuk janë respektuar udhëzimet e Manualit, pika 5 “Organizimi i Inspektorëve nga Zyra”.

- Për periudhën tatimore 2020-2022/6, nga databaza e tepricave kreditore të TVSH-së u përzgjedhën subjektet (Top 50) me tepricën më të lartë kreditore. ku konstatohet rritje e kësaj teprice kryesisht tek subjektet me aktivitet tregti dhe prodhim, të cilat risin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve. Këto subjekte mbajnë peshën më të madhe dhe teprica kreditore e tyre është rritur ndjeshëm nga viti 2020 deri në me 30.06.2022. Për këta subjekte duhet të bëhet verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e zbatimit/DVT nëse kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit.

- Për vitin 2019-2021, grupi i auditimit ka përzgjedhur subjektet Biznes i madh me humbje të konsiderueshme, si në vijim, ku ka rezultuar se disa prej këtyre subjekteve janë me humbje 3 vite me radhë. Nga auditimi është konstatuar se pjesa më e madhe e këtyre subjekteve janë dhe debitorë. Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, veçanërisht për kategorinë Biznes i madh, i cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. *Për asnjë biznes të madh nuk konstatohet që nga ana e DRT Elbasan të jenë shpallur procedurat e falimentimit sipas përcaktimeve ligjore në Nenin 16 “Kërkesat e kreditorit”, Ligji Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”.*

- Nga auditimi u konstatua se një numër i konsiderueshëm subjektsh nuk janë monitoruar në kohë për ndryshimin e përgjegjësisë tatimore. Vonesat kanë variuar nga një muaj deri në disa muaj, si dhe në tre raste DRT Elbasan nuk ka marrë masat për ndryshimin e përgjegjësisë nga TTHF në TF, sipas përcaktimeve ligjore. Nëse këto subjekte do të ishin monitoruar në kohë duhej që ndryshimi i përgjegjësisë tatimore nga TTFH në TF të ishte bërë në fillim ose gjatë të vitit 2021. Këto subjektet vazhdojnë aktivitetin edhe për vitin 2022 me xhiro mbi kufirin e përcaktuar ligjorë për ndërrimin e përgjegjësisë nga TTFH në TF. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi të marr masa të menjëhershme për vlerësimin e problematikave të nxjerra gjatë auditimit me qëllim vlerësimin e treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, si dhe të hartojë plane mujore të punës duke kryer monitorimin rigoroz të tyre referuar kalendarit tatimor të deklarimit të tatimpaguesve.

Menjëherë

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit të inspektorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për subjektin “I.” SHPK, mbi analizën e kryer për blerjet për investime, të cilat janë blerje aktivesh dhe parapagim për blerje aktivesh dhe blerje situacione punimesh për rikonstruksionin e magazinave, rikonstruksione në objektet e tjera tulle dhe druri, si dhe parapagime për kontratat e lidhura për rikonstruksionin total sipas lejes së ndërtimit të marrë nga Bashkia Elbasan nr.1267/1 prot., datë 15.09.2018 për “Rifreskimin dhe rikonstruksionin, hidroizolimin riparimin e dritareve dhe rrugëve brenda ambientit”, si dhe nga protokoli i takimit me përfaqësuesit e subjektit të mësipërm datë 24.02.2023, rezultoi se nga ana e inspektorit tatimor nuk është kryer një analizë e plotë dhe e qartë, si dhe nuk janë pasqyruar saktë materialet e konsumuara nga subjekti dhe punimet e kryera, në kundërshtim me Manualin e Kontrollit Tatimor, kapitulli VII “Kryerja e kontrollit tatimor”.

11.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, referuar raportit të kontrollit të subjektit “I.” SHPK, për të cilat janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor me qëllim riklasifikimin e punimeve të kryera nga ana e subjektit.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

B. TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi me përzgjedhje i 30 raporteve të kontrollit tatimor, në 12 subjekte nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur procedurat e kontrollit, mbi analizimin e situatës financiare dhe deklarimeve të subjektit, më konkretisht:

1. Për subjektin “S.C” SHPK nga inspektori i dosjes nuk është analizuar referenca në çmimin e qirasë së objektit e cila sipas përcaktimeve të mësipërme VKM nr.469 datë 03.06.2015 duhet të ishte në vlerën 204,620 lekë në muaj;

(1356 m²*0.003*50.3000 lekë për çdo muaj)

Çmimi referencë për qeranë mujore sipas Udhëzimit nr.3 = 204,620 lekë

Çmimi i aplikuar = 50,000 lekë

Diferenca për muaj 154,620 lekë

Periudha e aplikimit (28.12.2016- 03.2021) = 51 muaj

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatimi në burim = (154,620 lekë * 0.15) * 51 muaj = 1,182,843

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 259,043 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 1,441,886 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,182,843 lekë detyrime tatimore për Tatimin në Burim dhe 259,043 lekë gjobë tatimore.

2. Nga verifikimi i dosjes së kontrollit të subjektit “E.SH” SHPK rezulton se subjekti në vitin 2019 ka rezultuar me humbje 53,759,607 lekë. Nga shpjegimet e dhëna nga inspektori në dosjen e kontrollit rezulton se shoqëria në këtë periudhë tatimore ka bërë asgjesim mallrash të prishura për vlerën 49,175,565 lekë. Kjo praktikë është kryer në praninë e inspektorëve të Kontrollit Tatimor pranë DRT Elbasan, referuar raport Kontrollit Nr.53.38/1 Prot, date 07.06.2019. Arsye kjo që nxjerr shoqërinë me bilanc negativ për këtë periudhë. Vlera 49,175,565 lekë është e argumentuar dhe saktësuar nga ana e inspektorit, por diferenca prej 4,584,042 humbje që rezulton si diferencë midis humbjes së paraqitur në bilanc në vlerën 53,759,607 lekë dhe humbja e dokumentuar nga asgjesimi i mallrave prej 49,175,565 lekë, nuk është e argumentuar.

Kjo vlerë humbje duke mos qënë e argumentuar, del si veprim i kryer nga subjekti si shitje nën kosto i mallrave.

Në vlerësimin e grupit të auditimit, inspektorët e kontrollit nuk kanë bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës, bazuar në ligjin nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71/2 gërma b), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar. Nga përllogaritjet për rikarakterizimin e situatës për marzhin mesatar në % të subjektit për vitin 2016 në vlerën 16.5%, për vitin 2017 12.2%, në vitin 2018 është 25.5%, me marzh mesatar 18 %, si dhe në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1, konstatohen detyrimet përkatëse.

Tatimi fitimi= 27,757,266 lekë * 0.15 = 4,163,590 lekë

Gjobë 0.05 x 365 ditë = 911,826 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 5,075,416 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht 4,163,590 lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 911,826 lekë gjobë tatimore.

2. Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “I.” SHPK, sipas inspektorit në bazë të blerjeve të kryera sipas furnitoreve subjekti për këtë periudhë ka blerë 5,523,346 lekë vlerë të tatueshme gasoil me të drejtë zbritje TVSH-je. *Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë dhënë shpjegime mbi mënyrën e ndarjes së dy aktiviteteve të subjektit, të cilat sjellin norma të ndryshme kreditimi të TVSH-së. Nga grupi i auditimit në bazë të informacionit të paraqitur në raportin e kontrollit është bërë detajimi i dy aktiviteteve (tregti dhe shërbime ndërtimi), sipas përshkrimeve të gjetura në dosjen e kontrollit, si në vijim e detajuar aneksin nr.3.2. Nga grupi i auditimit rezulton se është tejkaluar limitin e kreditimit të TVSH-së për karburantin gasoil, sipas përcaktimeve të ligjit nr.92/2014, datë 24.07.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, neni 74 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes” dhe Udhëzimit nr 6 “Për TVSH-në”, neni 55 “Kufizimet e së drejtës së zbritjes për disa furnizime në shumën 515,134 lekë’.*

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, pika 1 “*Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore*”, nga grupi i auditimit janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Emertimi	Sh. e tat grupi i auditimit	Normativa	E drejta per kreditim	Vlera e kredituar	Diferenca
Sherbime ndertimi	53,451,971	8%	4,276,158		
Tregeti	24,401,797	3%	732,054		
Shuma	77,853,768		5,008,212	5,523,346	515,134

TVSH= 515,134 lekë * 0.2 = 103,026 lekë

Gjobë TVSH 0.05 x 365 ditë = 22,563 lekë

Efekti financiar të ardhura të munguara = 125,589 lekë

Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 103,026 lekë detyrime tatimore për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar dhe 22,563 lekë gjobë tatimore.

3. Nga auditimi rezulton se për subjektin “D.S” SHPK për periudhën 05/2015-12/2019 janë njohur shpenzime për blerje karburanti në vlerën e tatueshme 2,753,949 lekë.

Artikulli	Vlera e tatueshme	TVSH	Total
Naftë	2,753,949	550,790	3,304,739

Mallrat e konsumuara nga subjekti nuk i shërbejnë aktivitetit pasi subjekti nuk ka mjete apo gjenerator në pronësi më të cilat mund të përdori produktin naftë. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, neni 21 shpenzime të panjohura, pika i) shpenzimet e konsumit personal. Për veprimet e mësipërme në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115.

Përshkrimi	Totali
Vlera e TVSH	550,790
Gjobë 0.06 x 365	120,623
Detyrimi për TVSH	671,413

Tatim fitimi	413,092
Gjobë 0.06 x 365	90,467
Detyrimi për TF	503,560

Pra, vlerësohen paraprakisht 963,882 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 550,790 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 413,092 lekë për Tatim Fitimin dhe 211,090 lekë gjobë tatimore.

4. Nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “H.ZH” SHPK konstatohet se në bazë të *Udhëzimit nr. 6 datë 30.01.2015, nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” në zbatim të ligjit.*

- 1. Nëse personi i tatueshëm që çregjistrohet ose kërkon të çregjistrohet nga TVSH-ja ka mallra stok (inventar) të pa-shitura, ose mallra kapitale, aktive të tjera të përdorura për veprimtarinë, ku TVSH-ja mbi këto mallra ka qenë tërësisht apo pjesërisht e zbritshme, në bazë të nenit 9 të ligjit, këto mallra do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës dhe personi i tatueshëm është i detyruar të llogarisë ose rregullojë TVSH-në për këtë furnizim.

- Bazuar në nenin 38 të ligjit, vlera e tatueshme e këtij furnizimi duhet të jetë e përbërë nga çmimi i blerjes së këtyre mallrave ose në mungesë të çmimit të blerjes nga vlera e kostos e përcaktuar në momentin kur personi i tatueshëm përfundon veprimtarinë e tij ekonomike të tatueshme.

- Në këtë rast mallrat inventar (për t’u shitur) do të konsiderohen si furnizim kundrejt pagesës.

Inspektori ka konstatuar se subjekti e ka prerë faturën tatimore pa TVSH dhe nuk e ka deklaruar në librin e periudhës gjendjen e inventarit datë 30.06.2020 në vlerën 5,642,750 lekë , ku 2,318,150 lekë mallra me TVSH, dhe 3,324,600 lekë janë mallra pa TVSH sipas bilancit të dorëzuar në DRT Elbasan.

Inspektori gjendjen e inventarit sipas llojit nuk e ka vlerësuar në bazë të nenit 124 “*Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve*” ku duhet të dënohet me 100 % gjobë por duke e penalizuar në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008” Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, subjekti do të penalizohet sipas neni 115 “Plotësimi i pasaktë i deklaratës tatimore” pika 1, në rastin konkret me gjobë në vlerën 25,036 lekë. ($463,630 \times 0.06\% \times 90$ ditë.)

Nga sa më lart subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “*Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve*” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar lindin detyrimet si më poshtë:

Penalizuar nga inspektori: $463,630 \times 0.06\% \times 90$ ditë = 25,036 lekë.

Duhej penalizuar: $463,630 \times 100\% = 463,630$ lekë.

Diferenca: 463,630 lekë - 25,036 lekë = 438,594 lekë (vlerësuar detyrim)

Gjithashtu për zërin në bilancë “Aktivet material” i cili ka vlerën 2,977,399 lekë inspektori nuk ka vepruar në bazë të nenit 7 “Të tjera për procedurën e çregjistrimit nga TVSH” të udhëzimit nr 6 datë 30.01.2015.

Detyrim tatim fitimi $2,977,399 \times 15\% = 446,609$ lekë

Gjobë 100 % = 446,609 lekë.

Efekt i financiar i shmangur i vlerësuar në shumën $(438,594 \text{ lekë} + 446,609 \text{ lekë} + 446,609 \text{ lekë}) = 1,331,812 \text{ lekë}.$

Pra, vlerësohen paraprakisht vlerësohen paraprakisht 885,203 lekë detyrime tatimore për Tatim Fitimin dhe 446,609 lekë gjobë tatimore.

5. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “N.M” SHPK konstatohet se:

- Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është 5,835,000 lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 4,026,000 lekë.

Rezulton diferenca (5,835,000 lekë - 4,026,000 lekë) = 1,809,000 lekë e cila duhej të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në 1,809,000 lekë * 20% = 361,800 lekë

Gjobë 100% (361,800 lekë) = 361,800 lekë

Detyrimi për TF (1,809,000 lekë * 15 %) = 271,350 lekë.

Gjobë 100% (271,350 lekë) = 271,350 lekë.

- Konstatohet se subjekti për vitin 2017 ka deklaruar blerje për investime në shumën 6,068,252 lekë për materialet sipas tabelës por nuk ka leje ndërtimi.

Veprimi i sipërcituar është në kundërshtim me Udhëzimin nr.6, datë 30.01.2015, neni 20 pika 8, germa d), por ndërkohë subjektit nuk i lejohet të zbresë TVSH-në për blerjet e kryera që i korrespondojnë stacioneve (pjesës së punimeve) në fjalë, përse për kryerjen e punimeve nuk janë respektuar kërkesat dhe dispozitat ligjore të fushës përkatëse. Nga ana tjetër investitorit të objektit, nëse e ka zbritur TVSH-në e punimeve të kryera prej personit të tatueshëm ndërtues, nuk i lejohet të zbresë TVSH-në përkatëse të punimeve të ndërtimit të kryera në kushtet e shkeljes. Subjektit nuk duhej t'i njihej kreditimi i TVSH-së për vlerën e investimit 6,068,252 lekë.

Si rezultat detyrimi është sa më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në (6,068,252 lekë * 20 %) = 1,213,650 lekë

Gjobë (1,213,650 lekë * 21.9 %) = 265,789 lekë.

-Konstatohet në zërin e bilancit të vitit 2016 Detyrime afatgjata, të drejta e detyrime ndaj ortakëve në vlerën 16,040,082 lekë, kjo me një rritje nga viti paraardhës në shumën 5,740,207 lekë e cila nuk është trajtuar dhe analizuar në raport kontrolli, gjithashtu nuk është përgatitur informacioni RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë) në lidhje me shumat e lekëve të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.

- Konstatohet se për periudhën e kontrolluar subjekti ka marzhe të ndryshme të rritjes së çmimit të cilat nuk janë të argumentuar dhe të analizuar lidhur me arsyet e këtyre lëvizjeve, duke marr në konsiderat se subjekti nuk ka dorëzuar kartë teknologjike atëherë inspektorit i lind e drejta e rivlerësimit të të ardhurave në bazë të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar. neni 71. Si rezultat inspektori duhet ti referohej nenit 68, pika 5.

Subjektit duhet ti lindin detyrimet sipas vlerësimit alternative të deklarave për të gjitha vitet duke dalë me një mesatare të rritjes së marzhit të çmimit e cila llogaritet si më poshtë:

Viti	Marzhi sipas subjektit	Marzhi pas rivlersimit	Të ardhurat sipas subjektit	Të ardhurat pas rivlersimit	Diferenca (Vlerë e tatueshme)
2015	13%	30.5%	1,757,275	2,064,798	307,523
2016	90%				
2017	25%	30.5%	34,065,445	35,939,044	1,873,599
2018	9.80%	30.5%	37,499,864	45,262,336	7,762,472
2019	14.50%	30.5%	38,408,517	44,553,880	6,145,363
2020	31%	30.5%			
TOTAL DIFERENCA					16,088,957

Marzhi i rritjes cdo vit / nr e viteve ku rezulton mesatarja e rritjes 30%

Detyrim për TVSH-në $(16,088,957 \text{ lekë} * 20\%) = 3,217,791 \text{ lekë}$

Gjobë $(3,217,791 \text{ lekë} * 21.9\%) = 704,696 \text{ lekë}$

Detyrim TF $(16,088,957 \text{ lekë} * 15\%) = 2,413,344 \text{ lekë}$

Gjobë $(704,696 \text{ lekë} * 21.9\%) = 704,696 \text{ lekë}$

Pra, vlerësohen paraprakisht 7,477,935 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,793,241 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,684,694 lekë për Tatim Fitimin dhe 2,308,331 lekë gjobë tatimore.

7. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “L.B” SHPK, konstatohet:

- Inventari i deklaruar në bilanc në datën 31.12.2015 është **36,089,875** lekë, inventari sipas inspektorit për këtë periudhë është 34,215,838 lekë.

rezulton diferenca **(36,089,875 lekë - 34,215,838 lekë) = 1,874,037 lekë** e cila duhej të ish rivlerësuar nga inspektori si diferencë në inventar.

Detyrimi për TVSH-në $1,874,037 \text{ lekë} * 20\% = 374,807 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(374,807 \text{ lekë}) = 374,807 \text{ lekë}$

Detyrimi për TF $(1,874,037 \text{ lekë} * 15\%) = 281,105 \text{ lekë}$.

Gjobë 100% $(281,105 \text{ lekë}) = 281,105 \text{ lekë}$.

- Konstatohet një diferencë në analizën e bilancit material krahasuar me gjendjen e inventarit të deklaruar nga subjekti për produktin Naftë, rezulton se në bilanc është gjendja 39,093 litra ndërsa në analizën e bërë nga inspektori është 30,393 litra, nga ku rezulton një diferencë 9000 litra e cila do të trajtohet si shitje : 9000 litra x 123.3 lekë = 1,109,954 vlerë të tatueshme.

Detyrimi për TVSH-në $1,109,954 \text{ lekë} * 20\% = 221,990 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(221,990 \text{ lekë}) = 221,990 \text{ lekë}$

Detyrimi për TF $(1,109,954 \text{ lekë} * 15\%) = 166,493 \text{ lekë}$.

Gjobë 100% $(166,493 \text{ lekë}) = 166,493 \text{ lekë}$.

Pra, vlerësohen paraprakisht 1,044,395 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 596,797 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 447,598 lekë për Tatim Fitimin dhe 1,044,395 lekë gjobë tatimore.

8. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) të subjektit “F.D”, konstatohet: Për vitin 2018 zërin “Blerje mallra për rishitje” rezulton shitje nën kosto të tyre, si rezultat inspektori i kontrollit duhet të bënte rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 68, pika 5. gërma a) informacionin, që përmban deklarata tatimore e tatimpaguesit.

Rivlersimi duhet të bëhej me deklaratën e vitit paraardhës të deklaruar nga subjekti. Rezulton se subjekti ka një vlerë të shtuar në masën 55 %, si rezultat subjektit do ti rivlersohen të ardhurat me të njejtin marzh të vlerës së shtuar si rezultat do ti rriten të ardhurat si më poshtë: Mallra të konsumuar 5,795,670 lekë * 55% = 9,352,018 lekë, deklaruar nga subjekti 5,633,184 lekë, diferenca = 3,718,834 lekë.

Detyrimi për TVSH-në $3,718,834 * 20\% = 743,766 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(743,766 \text{ lekë}) = 743,766 \text{ lekë}$.

Detyrimi për TFTH $(3,718,834 \text{ lekë} * 5\%) = 185,941 \text{ lekë}$.

Gjobë 100% $(185,941 \text{ lekë}) = 185,941 \text{ lekë}$.

Pra, vlerësohen paraprakisht 929,707 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 743,766 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 185,941 lekë për Tatim Fitimin dhe 929,707 lekë gjobë tatimore.

9. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “Y.S” SHPK, me NIPT L.....T, konstatohet:

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat nuk janë pasqyruar në blerje por vetëm në shitje.

- Nuk është kryer e plotë nga ana e inspektorit analiza e bilancit material për vitin 2019 pasi nga krahasimi i të dhënave që gjenden në bilanc me ato të pasqyruara në raport kontrolli rezultojnë të pasqyruara mjetet si më poshtë të cilat janë pasqyruar në blerje por nuk janë deklaruar si shitje dhe nuk janë në inventarin kontabel të subjektit.

Diferenca në bilancin material për vitin 2019 do të trajtohet si shitje me vlerat si më poshtë:

Subjekti duhet të penalizohet me 100 % gjobë në bazë të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar linden detyrimet si më poshtë:

Detyrimi për TVSH-në $23,518,287 \text{ lekë} * 20\% = 4,703,656 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(4,703,656 \text{ lekë}) = 4,703,656 \text{ lekë}$

Detyrimi për TF $(23,518,287 \text{ lekë} * 15\%) = 3,527,743 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(3,527,743 \text{ lekë}) = 3,527,743 \text{ lekë}$

Pra, vlerësohen paraprakisht 8,231,399 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 4,703,656 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 3,527,743 lekë për Tatim Fitimin dhe 8,231,399 lekë gjobë tatimore.

10. Nga auditimi i praktikës/dokumentacionit zyrtar (fizik) “S.T” SHPK me NIPT L.....S, konstatohet:

Nga analiza e parametrave të subjektit rezulton se sipas inspektorit subjekti ka shitje nën kosto, për këtë arsye subjekti ka dalë me humbje dhe i janë rivlersuar të ardhurat, por konstatohet se nuk i është shtuar marzhi i rritjes së çmimit, gjë e cila mbas rivlersimit subjekti duhet të dalë me fitim, rivlersimi i inspektorit është bërë deri në parametrat e uljes së humbjes.

Subjektit duhet t’i ishin rivlersuar të ardhurat sipas llojit të aktivitetit i cili duhej të krahasohej me subjekte të cilat ushtrojnë të njëjtin lloj aktiviteti i cili minimalisht duhet të dali me marzh 10 % të rritjes së çmimit.

Inspektori i kontrollit nuk ka bërë rivlersimin e të ardhurave në bazë të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71.

Detyrimi për TVSH-në $2,702,252 \text{ lekë} * 20\% = 540,450 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(540,450 \text{ lekë}) = 540,450 \text{ lekë}$

Detyrimi për TFTH $(2,702,252 \text{ lekë} * 5\%) = 135,113 \text{ lekë}$

Gjobë 100% $(135,113 \text{ lekë}) = 135,113 \text{ lekë}$

Efekti financiar i shmangur në shumën $(540,450 \text{ lekë} + 540,450 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë} + 135,113 \text{ lekë}) = 1,351,126 \text{ lekë}$

Pra, vlerësohen paraprakisht 675,563 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 540,450 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 135,113 lekë për Tatim Fitimin dhe 675,563 lekë gjobë tatimore.

11. Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “B.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga analiza e raportit të kontrollit pasqyrohet se subjekti ka shitur 3,640 m³ beton për vitin 2017, 2,050 m³ për vitin 2018, 1,587 m³ për vitin 2019 dhe 655 m³ për vitin 2020, që nga çmimi i shitjes rezulton se është beton i markës M250. Sipas manualit të ndërtimit rezulton se normativa për prodhimin e 1 m³ beton C-20/25 çakull, dhe nga zbërthimi i normativës, rrjedh se për prodhimin sasive të betonit të markës M250, nevojiten sasitë prej 0.46 m³ rërë, 0.76 m³ çakull, 312 kg çimento 42.5 R dhe 200 litra ujë. Nga zbërthimi i sasive të materialeve që nevojiten për prodhimin e sasive të betonit M250 3640 m³ për vitin 2017, 2050 m³ për vitin 2018, 1587 m³ për vitin 2019 dhe 655 m³ për vitin 2020, rezulton se janë shtuar në procesin e prodhimit 101.22 ton çimento për vitin 2017 dhe 3.4 ton për vitin 2018 më shumë se normativa, të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës “j” shpenzimet të cilat tejkalojnë kufijtë e përcaktuar me ligj apo me akte nënligjore, të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 122,405 lekë detyrime të TF-së dhe 26,807 lekë gjobë 21.9% për periudhën 2017-2018. Gjithashtu nga lëvizja materiale nuk rezulton se në procesin e prodhimit të jenë futur elementët e zhavorrit dhe rërës, të nevojshme për prodhimin e betonit. Si përfundim arrihet në konkluzionin se ka hyrje të sasive prej 2,766.4 m³ zhavorr dhe 1,670.40 m³ rërë për vitin 2017, 1,558 m³ zhavorr dhe 943 m³ rërë për vitin 2018, 1,206.12 m³ zhavorr dhe 730.02 m³ rërë për vitin 2019, 497.8 m³ zhavorr dhe 301.3 m³ rërë për vitin 2020, të cilat rezultojnë pa faturë në procesin e prodhimit të betonit. Gjithashtu nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2019, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 495.144 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 582.246 ton, kurse nga rillogaritjet në lidhje me lëvizjen materiale të çimentos për vitin 2020, duke kaluar në procesin e prodhimit sasinë 204.36 ton sipas normativës, rezultojnë diferenca në fund midis gjendjes fizike dhe asaj kontabël sasi prej 607 ton dhe nga e inspektorit duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit për blerje pa faturë sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të shkronjës “b”, pikës 1, neni 121 “Mallrat e pashoqëruara me dokumente tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pa llogaritura në shumën 3,149,718 lekë detyrime të TVSH-së dhe 3,149,718 lekë gjobë 100%, 2,362,289 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 2,362,289 lekë gjobë 100%, për periudhën 2017-2020.

Pra, vlerësohen paraprakisht 5,512,007 lekë detyrime tatimore, nga të cilat 3,149,718 lekë për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar, 2,362,289 lekë për Tatim Fitimin dhe 5,512,007 lekë gjobë tatimore. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, referuar dosjeve përkatëse të kontrollit, për të cilat janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, me efekte negative në të ardhurat tatimore, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll

tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 31,169,550 lekë detyrime tatimore dhe 20,552,533 lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

Brenda gjashtëmuorit të parë të vitit 2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i DRT Elbasan u konstatua se Sektori i Kontrollit dhe Monitorimit nga Zyra, nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin e qarkullimit sipas kasës dhe të ardhurave të deklaruara në deklaratat e TTHF dhe TF për tatimpaguesit, nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra, në kundërshtim me përcaktimet e Ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, neni 71, neni 72, të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

a) Për subjekte biznesi i vogël pa TVSH u konstatuan se:

- për vitin 2020 për 556 subjekte me qarkullim sipas kasës me vlerë 187,825,032 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruara në TTHF dhe
- për vitin 2021, për 430 subjekte me vlerë 314,836,869 lekë më tepër sesa të ardhurat e deklaruara TTHF.

Për sa më sipër konstatohen parregullsi në të ardhurat e deklaruara për vitin 2020-2021, për 986 subjekte biznesi i vogël në vlerën prej 502,661,901 lekë.

b) Për bizneset e vogla me TVSH u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-s, ku u konstatua se:

- Për vitin 2020, për 347 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklaratat në FDP në vlerën 268,308,520 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **89,436,172 lekë**. (44,718,086 lekë detyrim dhe 100 % gjobë).
- Për vitin 2021, për 47 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 57,277,998 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **19,092,666 lekë**. (9,546,333 lekë detyrim dhe 100 % gjobë).

c) Për BM u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe shitjet sipas deklaratës, ku u konstatuan se:

Për vitin 2020, tre subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 674,120 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën **224,706 lekë**. (112,353lekë detyrim dhe 100% gjobë).

- Për vitin 2021, 1 subjekt me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklaratat në FDP në vlerën 6,011,867 lekë, duke sjellë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën **2,003,954 lekë** (1,001,977 lekë dhe 100% gjobë).

Pra, rezultojnë të ardhura të vlerësuara paraprakisht të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej shumën 110,757,498 lekë, si rezultat i qarkullimit sipas kasës më të lartë se sa deklaratat në FDP për biznesin e vogël me dhe pa TVSH dhe për biznesin e mesëm.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

2.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH duke kryer vlerësimet dhe

rivlerësimet përkatëse, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 55,378,749 lekë detyrime tatimore dhe 55,378,749 lekë gjobë tatimore për kundravajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga verifikimet në sistemin C@TS, rezulton se subjekti XH.L me NIPT L.....O është regjistruar për Tatimin e Mbajtur në Burim në Tetor të vitit 2021, ndërkohë që kontrata e qirasë, lidhur me tatimpaguesin i përket periudhës Nëntor 2019. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë gati dy vjeçare. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Nëntori vitit 2019 deri në Tetor të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $6,000 \text{ lekë} \times 15\% = 900 \text{ lekë/muaj} \times 23 \text{ muaj} = \mathbf{20,700 \text{ lekë}}$, e cila përlllogaritet paraprakisht në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit.

- Subjekti A.T me NIPT M.....R është regjistruar për TMB në Korrik 2020, ndërkohë që kontrata e qirasë (me nr. 258.Rep dhe nr.172.Kol) është lidhur në Janar 2020. Si rrjedhojë, subjekti nuk ka paguar TMB, sipas përcaktimeve ligjore, për një periudhë 6 mujore. Kështu subjekti duhet të paguante TMB që nga Janari vitit 2020 deri në Korrik të vitit 2021, për kontratën e lidhur në vlerën $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$, e cila përlllogaritet në vlerë të munguar në buxhetin e shtetit. Gjithashtu, për vitin 2022 nga verifikimi në sistemin tatimor, në rubrikën e deklaratave tatimore dhe atë të situatës financiare për TMB, për periudhën e auditimit Janar- Qershor 2022, subjekti rezulton se nuk ka deklaruar TMB. Detyrimi lindur për kontratën e konstatuar të qerasë është $70,000 \text{ lekë} \times 15\% = 10,500 \text{ lekë/muaj} \times 6 \text{ muaj} = \mathbf{63,000 \text{ lekë}}$ vlerë të munguar në buxhetin e shtetit.

Veprimet e më sipërme janë në kundërshtim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 117, pika c, ku citohet “Gjobë në masën 100 për qind të shumës së plotë të tatimit, taksës apo tarifës nëse mban dhe nuk deklaron e paguan tatimin në burim apo tatimin, taksën ose tarifën e mbledhur”. Në total, vlerë e munguar në buxhetin e shtetit është shuma sa më poshtë:

$63,000 + 63,000 + 20,700 = 146,700 \text{ lekë detyrim}$

$\text{plus } *100\% \text{ penalitet} = 146,700 \text{ lekë}$

Total **293,400 lekë**

Pra, vlerësohen paraprakisht të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej shumën 293,400 lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

3.1 Rekomandimi: DRT Elbasan, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë menjëherë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin e Mbajtur në Burim, me qëllim arkëtimin e të ardhurave tatimore të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuara paraprakisht në vlerën prej 146,700 lekë detyrime tatimore dhe 146,700 lekë gjobë tatimore për agjentët e mbajtjes së tatimit në burim, agjentët e taksave dhe agjentët e tarifave.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

D. TË TJERA

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullsi në veprimet e inspektorëve të kontrollit, të cilët për shkeljet e konstatuara për mos mbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël, nuk kanë kryer penalizimin e tatimpaguesve sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me efekt financiar në mungesën e të ardhurave nga penalizimet në vlerën 110,000 lekë, konkretisht: nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “Ç” SHA, për parregullsi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë; të subjektit “E.H” SHPK, për parregullsi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 10,000 lekë gjobë; dhe nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “XH.B” PF, duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2.3, faqet 25-112 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, të ndërmarrë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore për penalitete të rillogaritura për subjektet “Ç” SHA, “E.H” SHPK dhe “XH.B” PF, në shumën totale 110,000 lekë.

Menjëherë

E. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 15, të Ligjit nr.154/2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, germa (b, c, ç) e nenin 58 “Llojet e masave disiplinore”, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, në VKM nr. 115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimmarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil” i rekomandojmë Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, në cilësinë e organit epror, që bazuar në performancës e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

I. “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, për 13 (trembëdhjetë) punonjës, si më poshtë:

1. V.H. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115, neni 124, për 3 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 9,276 mijë lekë detyrime tatimore dhe 9,276 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

2. M.K. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 115, Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, "Për tatimin mbi të ardhurat" i ndryshuar, neni 21, Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015, neni 20, për 3 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 8,153 mijë lekë detyrime tatimore dhe 2,984 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.*

3. A.D. në detyrën e inspektorit të Kontrollit në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të nenit 115, nenit 118, nenit 121, nenit 124 të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar dhe neni 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat", i ndryshuar për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 5,512 mijë lekë detyrime tatimore dhe 5,512 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.*

4. V.S. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 115, për 2 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 5,093 mijë lekë detyrime tatimore dhe 1,842 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.*

5. E.K. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet*

ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 1,183 mijë lekë detyrime tatimore dhe 259 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

6. R.B. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, neni 124, për 1 rast të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 885 mijë lekë detyrime tatimore dhe 447 mijë lekë gjobë tatimore për plotësim të pasaktë të deklaratës tatimore.

7. K.M. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 33 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,340 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,340 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

8. L.A. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 53 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 13,476 mijë lekë detyrime tatimore dhe 13,476 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

9. E.H. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 25 raste me efekte negative në të

ardhurat tatimore në vlerën prej 10,758 mijë lekë detyrime tatimore dhe 10,758 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.

10. A.J. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 14 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 9,239 mijë lekë detyrime tatimore dhe 9,239 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

11. E.B. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 55 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 9,353 mijë lekë detyrime tatimore dhe 9,353 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

12. M.F. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 8 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,139 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,139 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

13. A.K. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan; për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, neni 61 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, për 30 raste me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 3,211 mijë lekë detyrime tatimore dhe 3,211 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

II. “Largim nga shërbimi civil”, për 3 (tre) punonjës, si më poshtë:

1. L.D. në detyrën e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 58, për 11 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 31,170 mijë lekë detyrime tatimore dhe 20,552 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

2. A.C. në detyrën e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor nga Zyra dhe Monitorimi për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 60, me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 55,525 mijë lekë detyrime tatimore dhe 55,525 mijë lekë gjobë tatimore për kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore.*

3. N.P. në detyrën e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

- *Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Drejtorit i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Vend, pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan, sipas përcaktimeve në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, të nenit 57, për 11 raste të konstatuar me efekte negative në të ardhurat tatimore në vlerën prej 86,695 mijë lekë detyrime tatimore dhe 76,078 mijë lekë gjobë tatimore.*

III. Për punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore pasi shkeljet e konstatuara pavarësisht se ekzistojnë nuk janë materiale dhe nuk justifikojnë dhënien e një mase disiplinore.

1. S.B. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

2. K.M. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

3. J.H. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

4. B.B. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Funksioneve Mbështetëse, në cilësinë e nënpunësit zbatues për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

5. E. Gj. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

6. N.S. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;

7. B.V. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;
8. E.G. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;
9. A.GJ. në detyrën e inspektorit të Kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022;
10. V.R. me detyrë Drejtor i Drejtorisë së Shërbimit Tatimpagues me detyrë përgjegjës i shërbimit tatimpagues.

F. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personi i sipërpërmendur nuk është në marrëdhënie pune me këtë institucion.

1. I.K. në detyrën e ish Drejtorit Rajonal të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan për periudhën 01.01.2020 – 30.06.2022.

G. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

- a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për nëpunësin civil”, i ndryshuar.

V. ANEKSE

Tabela nr.1
në lekë

<i>Rubrika sipas Deklaratës</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Diferencia</i>
(9) Shitje të përjashtuara	7,076,597,597	6,554,599,006	-7%
(10) Shitje pa TVSH	1,754,855,412	1,660,508,086	-5%
(11) Eksporte mallrash	2,873,026,481	2,434,969,634	-15%
(12) Furnizime me shkallë 0%	1,418,536,201	1,783,466,504	26%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	36,755,844,987	34,748,099,893	-5%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	7,351,169,174	6,949,620,005	-5%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	671,775	462,452	-31%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	67,178	46,246	-31%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	286,283,005	263,674,857	-8%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	17,176,981	15,820,495	-8%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtim/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	7,059,986	3,179,262	-55%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj.agjentit.udhëtim/të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	1,411,996	635,852	-55%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	28,174,289	121,451,648	331%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	5,634,858	24,290,331	331%
(23) Borxhi i keq	1,429,205	-	-100%
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	285,841	-	-100%
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	7,375,746,028	6,990,412,929	-5%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH	8,341,092,652	7,812,106,566	-6%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	588,019,327	516,982,700	-12%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	501,268,867	747,947,222	49%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	866,896,231	910,646,926	5%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	5,842,498,029	6,140,258,828	5%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 20%	1,168,499,605	1,228,051,754	5%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	531,298	1,296,974	144%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 10%	53,130	129,697	144%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	304,241	3,263,134	973%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 6%	18,254	195,788	973%
(36) Importe te investimit me TVSH 20%	777,211,400	470,250,121	-39%

(37) TVSH i zbritshëm Importe te investimit me TVSH 20%	155,442,277	94,050,028	-39%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	25,142,569,761	23,835,833,361	-5%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	5,028,513,961	4,767,166,609	-5%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	4,143,597	22,507,663	443%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	414,360	2,250,770	443%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	125,156,061	123,832,454	-1%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	7,509,367	7,429,946	-1%
(44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	1,756,164,102	2,015,528,275	15%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	351,232,824	403,105,659	15%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	506,032,297	211,174,342	-58%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6%)	30,361,939	12,670,461	-58%
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	21,848,785	117,543,267	438%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	4,369,757	23,508,654	438%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	(64,579,859)	(7,055,857)	-89%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbritshme	(12,915,972)	(1,411,172)	-89%
(52) Borxhi i keq	-	-	
(53) TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-	-	
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	6,733,499,502	6,537,148,194	-3%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	(1,262,978,577)	(1,348,561,256)	7%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	1,905,225,103	1,801,825,991	-5%
Shuma	1,089,805,998	793,901,247	-27%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.2
në lekë

Nr	NIPT	Emri i Subjektit	Spektori	Të ardhurat Tatimore 2020
1	J....I	D	Spektori i Ndërtimit	790,030,411
2	K....L	E.P	Spektori i Tregtisë	763,435,584
3	K....P	E	Spektori i Ndërtimit	686,483,159
4	L....N	C	Spektori i Prodhimit	613,890,943
5	L.....H	C	Spektori i Prodhimit	478,686,273
6	K....K	F.M	Spektori i Tregtisë	465,303,938
7	K....V	M.B	Spektori i Prodhimit	462,380,427
8	L....T	B.K	Spektori i Tregtisë	408,545,468

9	K.....I	K	Sektori i Ndërtimit	403,601,919
10	L.....L	U.K	Sektori i Ndërtimit	399,090,568
11	L.....E	D	Sektori i Tregtisë	384,195,711
12	L.....H	D	Sektori i Ndërtimit	363,611,457
13	L.....C	M SH.p.k	Sektori i Ndërtimit	359,315,162
14	K....V	G	Sektori i Tregtisë	340,909,366
15	K.....E	J	Sektori i Tregtisë	317,580,270
16	J....A	M	Sektori i Tregtisë	314,726,510
17	K....B	K	Sektori i Prodhimit	312,552,134
18	L....H	M	Sektori i Tregtisë	311,181,204
19	L....M	A	Sektori i Shërbimit	287,646,477
20	J.....L	I	Sektori i Ndërtimit	281,977,993

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.3
në lekë

N r	NIPT	Emri i Subjektit	Sektori	TVSH Paguar
1	K.....N	H	Sektori i Prodhimit	34,103,813
2	J.....I	D	Sektori i Ndërtimit	34,037,479
3	K.....P	E	Sektori i Ndërtimit	24,932,483
4	K.....B	K	Sektori i Prodhimit	22,743,881
5	L.....B	E	Sektori i Prodhimit	19,067,007
6	L.....S	U	Sektori i Shërbimit	18,641,259
7	L.....C	M SH.p.k	Sektori i Ndërtimit	18,176,358
8	L.....L	U.K	Sektori i Ndërtimit	18,056,422
9	L.....S	S	Sektori i Prodhimit	15,515,129
10	K....C	K	Sektori i Shërbimit	15,328,564
11	K.....L	A	Sektori i Prodhimit	14,594,815
12	L....V	M	Sektori i Shërbimit	14,014,650
13	J.....F	U	Sektori i Transportit	12,542,759
14	J.....L	P	Sektori i Prodhimit	11,936,952
15	L.....E	D.V	Sektori i Tregtisë	11,373,250
16	L.....P	V.F	Sektori i Tregtisë	10,718,169
17	J.....L	I	Sektori i Ndërtimit	10,491,297
18	K.....A	A	Sektori i Tregtisë	9,947,220
19	J.....A	M	Sektori i Tregtisë	9,828,089
20	L.....C	I.E	Sektori i Tregtisë	9,174,200

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH.

Tabela nr.4
në lekë

Rubrika sipas Deklaratës	2020	2021	Diferenca
(9) Shitje të përjashtuara	6,554,599,006	9,011,093,728	37%
(10) Shitje pa TVSH	1,660,508,086	2,212,657,073	33%
(11) Eksporte mallrash	2,434,969,634	5,402,654,609	122%
(12) Furnizime me shkallë 0%	1,783,466,504	2,205,031,334	24%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	34,748,099,893	38,585,725,261	11%

(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	6,949,620,005	7,717,145,046	11%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	462,452	13	-100%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	46,246	1	-100%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	263,674,857	531,608,368	102%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	15,820,495	31,896,509	102%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtimit/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	3,179,262	6,955,690	119%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj.agjentit.udhëtimit/të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	635,852	1,391,139	119%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	121,451,648	506,806,953	317%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	24,290,331	101,361,393	317%
(23) Borxhi i keq	-	-	
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-	-	
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	6,990,412,929	7,851,794,088	12%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH	7,812,106,566	9,850,759,702	26%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	516,982,700	1,152,936,786	123%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	747,947,222	255,499,081	-66%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	910,646,926	2,816,427,521	209%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	6,140,258,828	7,421,514,912	21%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 20%	1,228,051,754	1,484,302,967	21%
(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	1,296,974	261,832	-80%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 10%	129,697	26,183	-80%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	3,263,134	110,564	-97%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 6%	195,788	6,634	-97%
(36) Importe te investimit me TVSH 20%	470,250,121	427,902,277	-9%
(37) TVSH i zbritshëm Importe te investimit me TVSH 20%	94,050,028	85,580,458	-9%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	23,835,833,361	27,751,006,735	16%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	4,767,166,609	5,550,201,319	16%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	22,507,663	1,852,295	-92%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	2,250,770	185,232	-92%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	123,832,454	114,000,123	-8%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	7,429,946	6,840,012	-8%
(44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	2,015,528,275	1,331,548,336	-34%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	403,105,659	266,309,666	-34%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	211,174,342	290,382,053	38%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6%)	12,670,461	17,422,927	38%
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	117,543,267	469,337,065	299%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	23,508,654	93,867,416	299%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	(7,055,857)	(16,891,206)	139%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbritshme	(1,411,172)	(3,378,241)	139%
(52) Borxhi i keq	-	6,790,155	
(53) TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	-	1,358,031	
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	6,537,148,194	7,502,722,604	15%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	(1,348,561,256)	(1,582,269,647)	17%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	1,801,825,991	1,931,341,131	7%
Shuma	793,901,247	981,380,755	24%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.5
në lekë

Nipti	Spektori	Të Ardhurat Tatimore 2021
L.....H	Spektori i Prodhimit	2,171,518,780
K.....P	Spektori i Ndërtimit	1,233,459,332

L.....N	Sektori i Prodhimit	1,100,234,613
K.....L	Sektori i Tregtisë	888,444,138
J.....L	Sektori i Ndërtimit	723,725,546
J.....L	Sektori i Ndërtimit	622,570,847
K.....L	Sektori i Ndërtimit	618,389,453
K.....V	Sektori i Prodhimit	594,242,462
J.....W	Sektori i Prodhimit	581,408,638
L....C	Sektori i Ndërtimit	565,575,554
L.....B	Sektori i Shërbimit	559,794,997
L.....B	Sektori i Tregtisë	535,468,535
L.....T	Sektori i Tregtisë	488,466,685
L.....L	Sektori i Ndërtimit	477,397,588
K.....K	Sektori i Tregtisë	455,096,965
L.....H	Sektori i Tregtisë	453,735,955
L.....F	Sektori i Tregtisë	372,240,091
L.....E	Sektori i Tregtisë	370,595,344
J.....A	Sektori i Tregtisë	363,415,183
L.....R	Sektori i Prodhimit	359,027,318

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.6
në lekë

Nipti	Sektori	TVSH paguar 2021
K.....N	Sektori i Prodhimit	48,828,773
L.....B	Sektori i Prodhimit	36,284,046
K.....P	Sektori i Ndërtimit	30,583,198
L.....S	Sektori i Shërbimit	29,490,985
L....C	Sektori i Ndërtimit	27,544,867
J.....L	Sektori i Ndërtimit	24,632,013
K.....B	Sektori i Prodhimit	22,518,647
K.....T	Sektori i Prodhimit	21,053,975
L.....A	Sektori i Prodhimit	17,647,091
J.....G	Sektori i Ndërtimit	16,384,627
J.....N	Sektori i Prodhimit	15,731,914
K.....L	Sektori i Prodhimit	15,199,918
M.....K	Sektori i Shërbimit	14,839,840
L.....T	Sektori i Tregtisë	11,912,781
J.....S	Sektori i Shërbimit	10,866,515
L.....S	Sektori i Prodhimit	10,659,391
K.....C	Sektori i Shërbimit	10,362,710
K.....C	Sektori i Prodhimit	10,208,424
L.....J	Sektori i Tregtisë	9,951,429
J.....S	Sektori i Prodhimit	9,608,905

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.7
në lekë

Rubrika sipas Deklaratës	6-M 2021	6-M 2022	Diferencia
(9) Shitje të përjashtuara	3,426,077,583	3,965,318,033	16%

(10) Shitje pa TVSH	1,067,114,454	709,744,194	-33%
(11) Eksporte mallrash	1,774,279,387	3,298,782,651	86%
(12) Furnizime me shkallë 0%	745,556,803	1,291,667,710	73%
(13) Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	14,445,987,031	17,126,355,266	19%
(14) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 20%)	2,889,197,411	3,425,271,074	19%
(15) Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	346,474	423,518,259	122137%
(16) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 10%)	34,648	42,351,831	122135%
(17) Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	85,590,120	120,063,240	40%
(18) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme (me shkallë 6%)	5,135,407	7,203,799	40%
(19) Shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhetimit/ të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	4,351,129	1,185,000	-73%
(20) TVSH e llogaritur Shitje të tatueshme sipas regj.agjentit.udhetimit/të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand (20%)	870,226	237,000	-73%
(21) Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	31,235,057	291,063,419	832%
(22) TVSH e llogaritur Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)	6,247,010	58,212,683	832%
(23) Borxhi i keq	-	-	0%
(24) TVSH e llogaritur Borxhi i keq	-	-	0%
(25) Totali TVSH-së së llogaritur	2,901,484,702	3,533,276,387	22%
(26) Blerje të përjashtuara, TVSH jo e zbritshme/pa TVSH	3,672,167,691	4,852,723,961	32%
(27) Blerje investimi brenda vendit pa TVSH	486,895,156	207,105,622	-57%
(28) Importe të përjashtuara të investimeve pa TVSH	137,468,228	61,163,238	-56%
(29) Import mallra të përjashtuara nga TVSH	688,432,416	2,088,552,085	203%
(30) Import mallra me shkallë tatimore 20%	2,534,965,312	3,861,907,938	52%
(31) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 20%	506,993,060	772,381,577	52%

(32) Import mallra me shkallë tatimore 10%	261,831	186,981,646	71313%
(33) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 10%	26,183	18,698,167	71313%
(34) Import mallra me shkallë tatimore 6%	110,564	155,510	41%
(35) TVSH i zbritshëm Import mallra me shkallë tatimore 6%	6,634	9,332	41%
(36) Importe te investimit me TVSH 20%	187,672,285	205,399,978	9%
(37) TVSH i zbritshëm Importe te investimit me TVSH 20%	37,534,457	41,079,997	9%
(38) Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	10,489,583,074	12,260,900,309	17%
(39) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 20%	2,097,916,593	2,452,180,081	17%
(40) Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	1,053,127	203,489,352	19222%
(41) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 10%	105,314	20,348,941	19222%
(42) Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	18,657,904	29,760,350	60%
(43) TVSH i zbritshëm Blerje me furnitorë vendas shkalla 6%	1,119,476	1,785,619	60%
(44) Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	524,302,168	560,888,387	7%
(45) TVSH i zbritshëm Blerje te investimeve vendase me TVSH 20%	104,860,436	112,177,688	7%
(46) Blerje nga fermerët vendas (6%)	24,641,726	37,651,552	53%
(47) TVSH i zbritshëm Blerje nga fermerët vendas (6%)	1,478,505	-	-100%
(48) Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	31,235,057	246,154,294	688%
(49) TVSH i zbritshëm Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)	6,247,010	49,230,858	688%
(50) Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-9,480,030	6,914,835	-173%
(51) TVSH i zbritshëm Rregullime të TVSH-së së zbritshme	-1,896,006	1,382,968	-173%
(52) Borxhi i keq	6,790,155	-31,500	-100%
(53) TVSH i zbritshëm Borxhi i keq	1,358,031	-6,300	-100%
(54) Totali TVSH-së së zbritshme	2,755,749,693	3,469,268,928	26%
(55) Teprica e TVSH se zbritshme për muajin	-605,219,824	-859,791,694	42%
(56) TVSH e detyrueshme për tu paguar	750,954,833	923,799,153	23%
Shuma	395,715,647	449,667,514	14%

Tabela nr.8
në lekë

Nipti	Sektori	Të Ardhurat Tatimore 6-M 2022
L.....H	Sektori i Prodhimit	1,606,218,449
L.....N	Sektori i Prodhimit	855,701,095
K.....L	Sektori i Tregtisë	490,946,030
L.....J	Sektori i Prodhimit	473,570,325
J.....L	Sektori i Ndërtimit	393,206,711
K.....V	Sektori i Prodhimit	390,962,555
L.....R	Sektori i Prodhimit	373,720,888
L.....J	Sektori i Tregtisë	369,626,275
K.....N	Sektori i Tregtisë	365,537,197
K.....P	Sektori i Ndërtimit	345,491,652
J.....L	Sektori i Ndërtimit	323,595,915
K.....V	Sektori i Tregtisë	284,366,594
J.....W	Sektori i Prodhimit	266,199,197
L.....H	Sektori i Tregtisë	229,742,426
J.....S	Sektori i Shërbimit	224,335,703
L.....E	Sektori i Prodhimit	222,242,016
L.....H	Sektori i Ndërtimit	204,542,959
L.....F	Sektori i Tregtisë	200,609,252
L.....T	Sektori i Tregtisë	190,771,421
K.....B	Sektori i Prodhimit	187,791,113

Tabela nr.9
në lekë

Nipti	Sektori	TVSH paguar 6-M 2022
L.....R	Sektori i Prodhimit	30,053,199
K.....N	Sektori i Prodhimit	25,469,547
J.....S	Sektori i Shërbimit	18,352,168
L.....S	Sektori i Shërbimit	13,840,829
L.....B	Sektori i Prodhimit	12,275,021
J.....L	Sektori i Ndërtimit	10,599,724
L.....O	Sektori i Prodhimit	10,567,372
K.....T	Sektori i Prodhimit	10,251,307
L.....A	Sektori i Prodhimit	9,878,126
K.....P	Sektori i Ndërtimit	9,369,801
L.....J	Sektori i Tregtisë	8,277,659
M.....K	Sektori i Shërbimit	6,580,518
L.....O	Sektori i Tregtisë	5,986,011
J.....M	Sektori i Ndërtimit	5,711,038
K.....L	Sektori i Prodhimit	5,697,455
L.....H	Sektori i Ndërtimit	5,420,510
J.....L	Sektori i Ndërtimit	5,079,528
K.....C	Sektori i Prodhimit	4,651,194
L.....C	Sektori i Tregtisë	4,571,858
J.....V	Sektori i Prodhimit	4,293,409

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.10
në lekë

Tak sa	DRT	Bashkia ku jane transferuar shumat	Shuma e celur ne Degen e Thesarit per pushtet in vendor nga 01 Janar deri 31/12/2020	Shuma e transferuar per pushtet in vendor per periudhen Dhjetor 2019	Shuma e transferuar per pushtet in vendor per periudhen 01 Janar deri 31/12/2020	Shuma e transferuar Gjithsej per pushtet in vendor per periudhen deri 31/12/2020	Shuma prej 1% qe i takon DRT deri 31/12/2020	Shuma e palikujduar 2019	Shuma totale qe duhej likujduar deri ne 31.12.2020	Shuma prej 1% qe eshte transferuar DRT deri 31/12/2020	Shuma palikujduar 2020	Shuma likujduar teper 2020
1		2	3	4	5	6 = 4 + 5	6=5x1 %					
TFT H	Elbasan	Belsh	351,516	74,238	277,278	351,516	3,515	0	351,516	3,515	0	0
TFT H	Elbasan	Cerrik	360,168	38238	321,930	360,168	3,602	0	360,168	3,602	0	0
TFT H	Elbasan	Elbasan	8,599,958	197068	8,402,890	8,599,958	86,000	0	8,599,958	86,000	0	0
TFT H	Elbasan	Gramsh	409,505	61,507	347,998	409,505	4,095	0	409,505	4,095	0	0
TFT H	Elbasan	Librazhd	482,517	49,894	432,623	482,517	4,825	0	482,517	4,825	0	0
TFT H	Elbasan	Prrenjas	280,553	0	280,553	280,553	2,806	0	280,553	2,806	0	0
TFT H	Elbasan	Peqin	227,470	8,513	218,957	227,470	2,275	0	227,470	2,275	0	0
			10,711,687	429,458	10,282,229	10,711,687	107,117	0	10,711,687	107,117	0	0

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.11
në lekë

Tak sa	DRT	Bashkia ku jane transferuar shumat	Shuma e celur ne Degen e Thesarit per pushtet in vendor nga 01 Janar deri 31/12/2021	Shuma e transferuar per pushtet in vendor per periudhen Dhjetor 2020	Shuma e transferuar per pushtet in vendor per periudhen 01 Janar deri 31/12/2021	Shuma e transferuar Gjithsej per pushtet in vendor per periudhen deri 31/12/2021	Shuma prej 1% qe i takon DRT deri 31/12/2021	Shuma e palikujduar 2020	Shuma totale qe duhej likujduar deri ne 31.12.2021	Shuma prej 1% qe eshte transferuar DRT deri 31/12/2021	Shuma palikujduar 2021	Shuma likujduar teper 2021
1		2	3	4	5	6 = 4 + 5	6=5x1 %					
TFT H	Elbasan	Belsh	400,027	0	400,027	400,027	4,000	0	400,027	4,000	0	0
TFT H	Elbasan	Cerrik	758,444	0	758,444	758,444	7,584	0	758,444	7,584	0	0
TFT H	Elbasan	Elbasan	6,837,512	132,390	6,705,122	6,837,512	68,375	0	6,837,512	68,375	0	0
TFT H	Elbasan	Gramsh	325,534	0	325,534	325,534	3,255	0	325,534	3,255	0	0
TFT H	Elbasan	Librazhd	1,639,226	5,000	1,634,226	1,639,226	16,392	0	1,639,226	16,392	0	0
TFT H	Elbasan	Prrenjas	368,719	0	368,719	368,719	3,687	0	368,719	3,687	0	0
TFT H	Elbasan	Peqin	260,678	5,000	255,678	260,678	2,607	0	260,678	2,607	0	0
			10,590,140	142,390	10,447,750	10,590,140	105,901	0	10,590,140	105,901	0	0

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.12
në lekë

Tak sa	DRT	Bashkia ku janë transferuar shumat	Shuma e celur ne Degen e Thesar it per pushtet in vendor nga 01 Janar deri 30/06/2 022	Shuma e transfer uar per pushteti n vendor per periudh en 01 Janar deri 30/06/2 022	Shuma e transfer uar per pushteti n vendor per periudh en 01 Janar deri 30/06/2 021	Shuma e transfer uar Gjithsej per pushteti n vendor per periudh en deri 30/06/2 021	Shuma prej 1% qe i takon DRT deri 30/06/2 022	Shuma e palikuj duar 30.06.20 22	Shuma totale qe duhej likujdu ar deri ne 30.06.2 022	Shuma prej 1% qe eshte transfer uar DRT deri 30/06/2 022	Shuma pa likujdu ar 30.06.2 022	Shuma likujdu ar teper 30.06.2 022
1		2	3	4	5	6 = 4 + 5	6=5x1 %					
TFT H	Elbas an	Belsh	96,299	10,000	86,299	96,299	963	-	96,299	963	-	-
TFT H	Elbas an	Cerrik	283,31 3	-	283,313	283,313	2,833	-	283,31 3	2,833	-	-
TFT H	Elbas an	Elbasan	661,27 6	49,449	611,827	661,276	6,613	-	661,27 6	6,613	-	-
TFT H	Elbas an	Gramsh	75,018	10,000	65,018	75,018	750	-	75,018	750	-	-
TFT H	Elbas an	Librazh d	90,831	40,425	50,406	90,831	908	-	90,831	908	-	-
TFT H	Elbas an	Prrenjas	174,24 7	14,158	160,089	174,247	1,743	-	174,24 7	1,743	-	-
TFT H	Elbas an	Peqin	81,460	-	81,460	81,460	815	-	81,460	815	-	-
			1,462,4 44	124,032	1,338,4 12	1,462,4 44	14,625	-	1,462,4 44	14,625	-	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.13
në lekë

Shitur viti 2020	Njësia	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	10,032	4,213,440
Fature Mod.4	cope	695	101,430
Fature Shoqërimi	cope	1,143	480,060
Dëftesë Tatimore	cope	1,665	279,720
Bileta	cope	1,667,450	3,611,636
Shuma			8,686,286

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.14
në lekë

Shitur viti 2021	Njësia	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	4,430	1,860,600
Fature Mod.4	cope	1,547	264,180
Fature Shoqërimi	cope	608	255,360
Dëftesë Tatimore	cope	1,009	169,512
Bileta	cope	2,603,200	5,004,260
Shuma			7,553,912

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.15
në lekë

Shitur viti 30.06.2022	Njësia	Sasi	Vlerë/lekë
Fature Tatimore	cope	56	23,520
Fature Mod.4	cope	77	32,340
Fature Shoqërimi	cope	31	13,020
Dëftesë Tatimore	cope		
Bileta	cope		1,538,460
Shuma			1,607,340

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.16
në lekë

NIP T	Subjek ti	Zona	Person i i autori zuar	Çelje 01.01.2020		Sistem ime ne çelje	Terhe qje 2020	Arketi me 2020	Debito re 31.12. 20	Kredi tore 31.12. 20
				Debito re	Kredi tore					
K.... .R	Bashkia Belsh	Elbas an		1,445, 514	-	-	2,385, 000	2,281, 750	1,548, 764	-
K.... .J	Bashkia Cerrik	Elbas an		2,154, 999	-	-	1,710, 000	1,814, 900	2,050, 099	-
K.... .B	Bashkia Elbasan	Elbas an		6,103, 846	-	-	8,937, 000	9,307, 266	5,733, 580	-
K.... .W	Prokuro ria	Elbas an		125,59 0	-	163,57 0	720,00 0	666,24 0	342,92 0	-
K.... .I	Prefekt ura	Elbas an		130,60 5	-	-	1,008, 000	885,88 0	252,72 5	-
K.... .P	Gjykata	Elbas an		745,67 0	-	-	4,635, 000	4,524, 990	855,68 0	-
K.... .P	ZRPP Elbasan	Elbas an		45,350	-	-	-	-	45,350	-
K.... .M	Bashkia Librazh d	Libra zhd		876,37 5	-	-	810,00 0	943,00 0	743,37 5	-
K.... .U	Bashkia Prenjas	Libra zhd		808,58 8	-	-	1,080, 000	1,267, 000	621,58 8	-
	Keshilli i Rrethit	Libra zhd		4,721	-	-	-	-	4,721	-
K.... .M	Zyra e Permba rimit LB	Libra zhd		17,000	-	-	-	-	17,000	-
K.... .F	ZRPP Peqin	Peqin		125,95 0	-	-	-	-	125,95 0	-
K.... .D	Bashkia Peqin	Peqin		1,001, 600	-	-	1,530, 000	1,522, 500	1,009, 100	-
K.... .T	Bashkia Gramsh	Gram sh		660,73 0	-	-	1,530, 000	1,225, 795	964,93 5	-

K.... .C	ZRPP Gramsh	Gram sh		11,100	-	-	-	-	11,100	-
Totali				14,257 ,638	-	163,57 0	24,345 ,000	24,439 ,321	14,326 ,887	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.17

në lekë

EVIDENCA PULLA TAKSE (01.01.2021-31.12.2021)										
NIPT	Subjekti	Zona	Perso ni i autori zuar	Çelje 01.01.2021		Siste mime ne çelje	Terhe qje 2021	Arket ime 2021	Debit ore 31.12. 21	Kred itore 31.12 .21
				Debito re	Kre dito re					
K.....R	Bashkia Belsh	Elbas an		1,548,7 64	-	5,114	1,935, 000	2,207, 460	1,271, 190	-
K.....J	Bashkia Cerrik	Elbas an		2,050,0 99	-	-	2,025, 000	2,263, 800	1,811, 299	-
K.....B	Bashkia Elbasan	Elbas an		5,733,5 80	-	-	11,07 0,000	10,77 9,310	6,024, 270	-
K.....W	Prokurori a	Elbas an		342,92 0	-	-	1,080, 000	984,5 60	438,3 60	-
K.....I	Prefektura	Elbas an		252,72 5	-	-	990,0 00	990,1 25	252,6 00	-
K.....P	Gjykata	Elbas an		855,68 0	-	-	5,175, 000	4,633, 980	1,396, 700	-
K.....P	ZRPP Elbasan	Elbas an		45,350	-	-	-	-	45,35 0	-
K.....M	Bashkia Librazhd	Libra zhd		743,37 5	-	-	900,0 00	1,193, 500	449,8 75	-
K.....U	Bashkia Prenjas	Libra zhd		621,58 8	-	-	2,790, 000	1,618, 950	1,792, 638	-
	Keshilli i Rrethit	Libra zhd		4,721	-	-	-	-	4,721	-
K.....M	Zyra e Permbari mit LB	Libra zhd		17,000	-	-	-	-	17,00 0	-
K.....F	ZRPP Peqin	Peqin		125,95 0	-	-	-	-	125,9 50	-
K.....D	Bashkia Peqin	Peqin		1,009,1 00	-	-	1,755, 000	2,168, 000	596,1 00	-
K.....T	Bashkia Gramsh	Gram sh		964,93 5	-	-	1,755, 000	1,789, 000	930,9 35	-
K.....C	ZRPP Gramsh	Gram sh		11,100	-	-	-		11,10 0	-
Totali				14,326, 887	-	5,114	29,47 5,000	28,62 8,685	15,16 8,088	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Tabela nr.18

në lekë

EVIDENCA PULLA TAKSE (01.01.2022-30.06.2022)										
NIP T	Subjek ti	Zona	Perso ni i autori zuar	Çelje 01.01.2022		Siste mime ne çelje	Terhe qje 30.06.2 022	Arketi me 30.06.2 022	Debito re 30.06.2 2	Kredi tore 30.06. 22
				Debito re	Kredi tore					

K.... .R	Bashki a Belsh	Elbas an		1,271, 190	-	-	1,620,0 00	1,074,6 40	1,816,5 50	-
K.... .J	Bashki a Cerrik	Elbas an		1,811, 299	-	-	621,00 0	879,35 0	1,552,9 49	-
K.... .B	Bashki a Elbasan	Elbas an		6,024, 270	-	-	1,170,0 00	4,503,9 53	2,690,3 17	-
K.... .W	Prokur oria	Elbas an		438,36 0	-	-	720,00 0	411,54 0	746,82 0	-
K.... .I	Prefekt ura	Elbas an		252,60 0	-	-	477,00 0	513,10 5	216,49 5	-
K.... .P	Gjykata	Elbas an		1,396, 700	-	-	2,250,0 00	2,551,0 60	1,095,6 40	-
K.... .P	ZRPP Elbasan	Elbas an		45,350	-	-	0	0	45,350	-
K.... .M	Bashki a Librazh d	Libra zhd		449,87 5	-	-	630,00 0	601,00 0	478,87 5	-
K.... .U	Bashki a Prenjas	Libra zhd		1,792, 638	-	-	270,00 0	729,50 0	1,333,1 38	-
	Keshilli i Rrethit	Libra zhd		4,721	-	-	0	0	4,721	-
K.... .M	Zyra e Permbari mit LB	Libra zhd		17,000	-	-	0	0	17,000	-
K.... .F	ZRPP Peqin	Peqin		125,95 0	-	-	0	0	125,95 0	-
K.... .D	Bashki a Peqin	Peqin		596,10 0	-	-	720,00 0	969,63 6	346,46 4	-
K.... .T	Bashki a Gramsh	Gram sh		930,93 5	-	-	675,00 0	697,16 5	908,77 0	-
K.... .C	ZRPP Gramsh	Gram sh		11,100	-	-	0	0	11,100	-
Totali				15,168 ,088	-	-	9,153,0 00	12,930, 949	11,390, 139	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Aneksi nr 3.1 Afatet e raportit të kontrollit

Emri i tatimpagues it te kontrolluar	NIPT	Inspektori Kontrollu es	Data e fillimit te kontrollit	Data e mbarimit te kontrollit	Përgjegjë s sektori	Drejtor Kontrolli	Drejtor Rajonal
					Data aprovimi t	Data aprovimi t	Data aprovimi t
S.E	L.....C	V.H	15.12.202 1	28.12.202 1	28.12.202 1	28.12.202 1	28.12.202 1
L.B	J.....M	V.H	04.12.201 9	10.01.202 0	10.01.202 0	10.01.202 0	10.01.202 0

I.E	J.....L	V.H	02.12.202 0	16.12.202 0	17.12.202 0	17.12.202 0	17.12.202 0
N.M	K.....Q	M.K	05.02.202 1	12.03.202 1	12.03.202 1	12.03.202 1	12.03.202 1
S.T	L.....S	M.K	04.03.202 0	29.04.202 0	29.04.202 0	08.05.202 0	08.05.202 0
F.D	L.....J	V.S	02.06.202 1	29.06.202 1	30.06.202 1	30.06.202 1	30.06.202 1
K & A	L.....N	V.S	26.08.202 1	30.09.202 1	30.09.202 1	01.10.202 1	01.10.202 1
A	K.....I	XH.H	17.12.202 1	11.01.202 2	11.01.202 2	11.01.202 2	12.01.202 2
I	L.....H	S.B	16.03.202 1	31.05.202 1	31.05.202 1	31.05.202 1	01.06.202 1
B	J.....G	S.V	27.08.202 0	07.10.202 0	08.10.202 0	08.10.202 2	09.10.202 2
"J"	K.....E	K.C	01.11.202 1	03.12.202 1	03.12.202 1	06.12.202 1	09.12.202 1
A R	L.....L	E.K	24.05.202 1	27.05.202 1	28.05.202 1	28.05.202 1	28.05.202 1
S.C	L.....S	E.K	16.06.202 1	01.09.202 1	01.09.202 1	01.10.202 1	01.10.202 1
B	L....B	E.K	38336105		29.03.202 1	30.03.202 1	30.03.202 1
E	L.....U	E.K	8823677		08.07.202 1	09.07.202 1	12.07.202 1
A	L.....K	S.V	59745033		02.06.202 0	02.06.202 0	02.06.202 0
E	J.....E	V.S	08.11.202 1	28.12.202 1	28.12.202 1	30.12.202 1	31.12.202 1
E.H	L.....O	E.GJ			23.09.202 0	25.09.202 0	25.09.202 0
T.P	L.....H	E.GJ			01.02.202 2	03.02.202 2	04.02.202 2
G.E	L.....V	E.GJ			31.05.202 1	31.05.202 1	01.06.202 1
K.J	L.....H	J.H			10.03.202 2	10.03.202 2	11.03.202 2
B...	K.....D	J.H			12.10.202 0	13.10.202 0	13.10.202 0
A.T	L.....D	J.H			16.07.202 1	16.07.202 1	19.07.202 1
XH.B	K.....A	A.D, K.M			14.02.202 0	14.02.202 0	14.02.202 0
B...	K.....B	A.D			24.11.202 1	24.11.202 1	25.11.202 1
V.K	K.....L	A.D			13.09.202 1	13.09.202 1	14.09.202 1
C A)	L.....H	A.D			01.10.202 1	01.10.202 1	01.10.202 1
Y.S	L..... T	V.H	04.02.202 0	17.02.202 0	17.02.202 0	17.02.202 0	17.02.202 0
D.S	L.....N	M.K	03.08.202 0	20.08.202 0	17.08.202 0	21.08.202 0	24.08.202 0
H.ZH	K.....T	R.H	27.08.202 0	01.10.202 0	01.10.202 0	02.10.202 0	05.10.202 0

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Aneksi nr.3.2
në lekë

Aneksi 1	Janar-Dhjetor 2017					
Emertimi	Pershkrimi	Blersi	Rrethi	NIPT	Shitje me TVSH 20%	Tvsh
Sherbime ndertimi	Fv hidroizolim	T	TIRAN E	J..... .L	501,830	100,366
Sherbime ndertimi	Fv hidroizolim	R	ELBAS AN	L..... ..O	1,552,500	310,500
Sherbime ndertimi	Fv paket termoizoluese	O	TIRAN E	J..... .Q	10,109,809	2,021,962
Sherbime ndertimi	FV pakete, hidroizolim	M	DURR ES	K..... K	278,200	55,640
Sherbime ndertimi	FV punime parapeti ,etj	L	TIRAN E	J..... .Q	3,820,551	764,110
Sherbime ndertimi	Sherbime ndertimi	L	TIRAN E	L..... ..N	16,754,263	3,350,853
Sherbime ndertimi	Fv hidroizolimi	G	TIRAN E	J..... .N	14,571,092.50	2,914,218.50
Sherbime ndertimi	Fv termoizolim xps	G	TIRAN E	L..... ..K	846,382	169,276
Sherbime ndertimi	fv aksesori+puntori	F	TIRAN E	K..... T	141,665	28,333
Sherbime ndertimi	Fv hidroizolim	D	DURR ES	K..... G	2,900,828	580,166
Sherbime ndertimi	Fv hidroizolim	C	DURR ES	L..... ..O	753,030	150,606
Sherbime ndertimi	FV punime llamarine	B	ELBAS AN	K..... N	70,800	14,160
Sherbime ndertimi	fv hidroizolim	A	TIRAN E	J..... Ë	890,340	178,068
Sherbime ndertimi	fv epokside	4	TIRAN E	K..... ...L	260,680	52,136
Total ndertim					53,451,971	10,690,395
Tregti	Polisterol,katrarama ,prajmer	V	Elbasa n	K..... C	772,977	154,595
Tregti	Materiale	V	Vlore	K..... E	1,447,200	289,440
Tregti	Hidrotermo izolim	T	Tirant e	J..... .L	1,669,725	333,945
Tregti	Katrama	T I	TIRAN E	L..... ..J	67,500	13,500
Tregti	Hidroizolim	T.E	TIRAN E	K..... R	4,085,482	817,096
Tregti	Polisteren xps	T.K	TIRAN E	J..... T	1,878,500	375,700
Tregti	Katrama	T.S	VLORE	L..... ..E	12,000	2,400
Tregti	Katrama	S	ELBAS AN	J..... .G	30,000	6,000

Tregti	katrama	S	LIBRAZ HD	J..... L	116,600	23,320
Tregti	Polisterol,katrama,g jeotekstil	S	TIRAN E	K..... T	878,550	175,710
Tregti	Mebramn PVC	S	TIRAN E	J..... .G	497,520	99,504
Tregti	Hidroizolim me pv	R	TIRAN E	J..... .N	1,174,922	234,984
Tregti	Katrama	R	ELBAS AN	L..... ...O	38,000	7,600
Tregti	katrama	P	PRENJ AS	---	30,000	6,000
Tregti	Katrama ,Polisterol	N	DURR ES	K..... H	293,910	58,782
Tregti	Katrama	N	TIRAN E	L..... A	558,500	111,700
Tregti	Shirit Ilastik	M.E	TIRAN E	J..... .C	120,000	24,000
Tregti	Katrama,praimer	M.B	TIRAN E	L..... Q	260,665	52,133
Tregti	Katram	L.C	TIRAN E	L.....B	63,000	12,600
Tregti	Hidroizolim	K	ELBAS AN	K.....I	950,132	190,026
Tregti	Katrama,praimer	K	ELBAS AN	L..... Q	47,568	9,514
Tregti	Materiale te ndryshme	KLIENTE TE NDRYSHEM	-----	-----	147,650	29,530
Tregti	sëels	J	LEZHE	J..... .L	40,800	8,160
Tregti	Katrama	K	ELBAS AN	L.....I	400,000	80,000
Tregti	Katrama	K	TIRAN E	K..... K	136,325	27,265
Tregti	Punime hidroizolimi	I	TIRAN E	J..... I	2,219,760	443,952
Tregti	Katrama	I	TIRAN E	J.....L	115,700	23,140
Tregti	Katrama,polisterol	I	TIRAN E	K..... B	168,750	33,750
Tregti	Katrama,polisterol	I	ELBAS AN	L..... P	331,600	66,320
Tregti	Katrama,Prajmer	G	TIRAN E	J..... .U	500,000	100,000
Tregti	Hidroizolim	G	ELBAS AN	K..... ...T	1,074,000	214,800
Tregti	Katrama	G	TIRAN E	J..... V	122,000	24,400
Tregti	Katrama	F	ELBAS AN	J..... .H	41,995	8,399
Tregti	Katrama	E	TIRAN E	K..... ...M	153,025	30,605
Tregti	Materiale te ndryshme	E	RRESH EN	J..... .R	848,000	169,600
Tregti	Materiale te ndryshme	D	ELBAS AN	J..... .Y	180,900	36,180

Tregti	Katrama	D	ELBAS AN	J..... .Y	100,000	20,000
Tregti	Primer,Katrama	C	ELBAS AN	K..... N	19,917	3,983
Tregti	Katrama	B.K	ELBAS AN	L..... Q	12,000	2,400
Tregti	Katrama	B	Pogra dec	J..... .W	80,000	16,000
Tregti	Katrama	B	ELBAS AN	K..... C	165,200	33,040
Tregti	Polisterol,katrama	B	TIRAN E	K..... T	455,575	91,115
Tregti	Hidroizoli	A.N	TIRAN E	K..... N	1,417,448	283,490
Tregti	Praimer	A	TIRAN E	L..... H	12,000	2,400
Tregti	Potrefon	A	ELBAS AN	K.....A	4,332	866
Tregti	Katrama,felizol	A	TIRAN E	L....H	63,175	12,635
Tregti	Hidro,termo+izolim	A	TIRAN E	K..... M	476,883	95,377
Tregti	Katrama	3	SHKO DER	L.....C	122,000	24,400
Total tregti					24,401,786	4,880,356
Totali					77,853,738	15,570,751

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Elbasan, përpunuar nga grupi i auditimit të K.L.SH

Aneksi 3.2 Teprica Kreditore e TVSH-së 2020-2022/6

në lekë

Nr .	NIPT	Sektori	2020	2021	2022/6
1	L.....H	në Sektorin e Prodhimit	68,318,273	164,446,257	97,139,633
2	K.....V	në Sektorin e Tregtisë	26,471,307	14,235,621	42,526,082
3	L.....R	në Sektorin e Prodhimit	20,449,774	18,286,025	21,620,698
4	K.....D	në Sektorin e Prodhimit	51,326	5,208,744	19,238,663
5	J.....L	në Sektorin e Prodhimit	6,064,237	16,043,825	19,040,213
6	L.....K	në Sektorin e Ndërtimit	40,416,033	15,598,235	18,115,655
7	L.....L	në Sektorin e Ndërtimit	12,273,107	13,694,637	16,727,236
8	L....C	në Sektorin e Ndërtimit	7,309,478	17,467,436	16,349,353
9	L.....T	në Sektorin e Tregtisë	11,484,991	19,512,593	15,411,204

10	L.....E	në Sektorin e Prodhimit	12,192,456	3,044,619	14,565,166
11	L.....N	në Sektorin e Prodhimit	7,946,943	18,813,754	14,048,949
12	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	291,117	14,144,361	12,805,971
13	L.....I	në Sektorin e Prodhimit	9,628,135	16,128,726	12,120,888
14	K.....V	në Sektorin e Shërbimit	28,382	0	11,701,774
15	L.....E	në Sektorin e Shërbimit	1,914,849	2,298,199	10,811,285
16	K.....L	në Sektorin e Tregtisë	3,301,186	28,802,676	10,579,343
17	K.....I	në Sektorin e Ndërtimit	3,462,866	3,046,527	10,545,252
18	L.....H	në Sektorin e Prodhimit	7,687,345	11,087,666	9,892,020
19	K.....A	në Sektorin e Tregtisë	2,421,673	7,694,275	8,969,796
20	L.....T	në Sektorin e Prodhimit	14,022,327	10,324,700	8,685,292
21	L.....N	në Sektorin e Prodhimit	657,990	488,321	8,012,204
22	L.....D	në Sektorin e Prodhimit	673,898	1,024,677	7,810,025
23	L.....J	në Sektorin e Tregtisë	808,381	6,708,768	7,597,305
24	J.....W	në Sektorin e Prodhimit	1,660,470	34,983,591	7,420,869
25	L.....G	në Sektorin e Prodhimit	6,733,643	10,760,269	7,317,175
26	A....O	në Sektorin e Prodhimit	79,000	17,000	7,198,904
27	K.....I	në Sektorin e Prodhimit	3,207,470	3,989,644	7,149,075
28	K.....D	në Sektorin e Ndërtimit	2,202,898	6,934,550	6,963,390
29	L.....D	në Sektorin e Tregtisë	497,409	3,642,853	6,910,341
30	L.....A	në Sektorin e Tregtisë	2,991,140	4,449,701	6,197,530
31	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	4,715,360	4,273,348	6,051,643
32	J.....N	në Sektorin e Tregtisë	4,250,014	11,214,859	6,046,715
33	K.....C	në Sektorin e Prodhimit	6,793,469	3,562,160	5,605,716
34	L.....B	në Sektorin e Prodhimit	1,132,482	3,144,112	5,595,016
35	K.....T	në Sektorin e Tregtisë	1,936,272	3,066,683	5,523,674
36	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	3,584,310	8,557,460	5,284,984
37	L12520201 N	në Sektorin e Prodhimit	3,706,790	3,119,260	5,270,980

38	K.....V	në Sektorin e Prodhimit	8,522,732	6,623,095	5,238,814	
39	L.....G	në Sektorin e Prodhimit	7,041,828	3,536,648	5,175,277	
40	K.....K	në Sektorin e Tregtisë	4,172,913	4,356,394	5,108,443	
41	K.....L	në Sektorin e Prodhimit	353,172	392,373	5,076,700	
42	J.....S	në Sektorin e Shërbimit	5,233,747	6,813,185	5,049,263	
43	M.....I	në Sektorin e Prodhimit	0	588,277	4,756,256	
44	L.....I	në Sektorin e Prodhimit	3,991,845	4,497,399	4,529,118	
45	M.....P	në Sektorin e Tregtisë	0	7,046,981	4,469,625	
46	K.....S	në Sektorin e Tregtisë	5,857	0	4,394,128	
47	L.....R	në Sektorin e Tregtisë	2,836,717	2,267,749	4,121,520	
48	K.....D	në Sektorin e Prodhimit	4,237,242	4,176,493	4,028,600	
49	J.....N	në Sektorin e Tregtisë	2,373,979	6,339,215	4,006,963	
50	L.....Q	në Sektorin e Ndërtimit	3,741,213	7,885,195	3,862,896	
Total i subjekteve të Zgjedhur				343,878,046	564,339,136	562,667,622
Total i tepriçës kreditore				1,032,255,747	1,582,269,647	1,348,561,256
% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin				33.31%	35.67%	41.72%

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi 3.3 Biznes i Madh me Humbje Tatimore mbi 1 Vit

në lekë

Nr.	NIPT	Statusi (Aktiv/Pas)	Humbja 2021	Humbja 2020	Humbja 2019	Vlera (Totale) Debitorë deri në 30.06.2022
1	K.....J	Pasiv	175,050	420,120	420,120	205,027
2	L.....H	Aktiv	73,761,770	32,825,478	3,414,116	20,000
3	J.....Q	Aktiv	27,037,320	-	23,478,942	-
4	L.....G	Aktiv	21,246,539	21,889,141	-	1,948,752
5	L.....A	Aktiv	19,783,460	27,766,415	22,705,648	117
6	J.....Ë	Aktiv	16,838,045	55,392,730	16,607,923	2,634,649
7	J.....S	Aktiv	16,090,020	9,796,229	10,564,107	536,359
8	K.....D	Aktiv	13,993,796	1,106,276	865,752	724,220
9	J....U	Aktiv	12,025,566	2,025,367	62,440,822	41,947
10	L.....A	Aktiv	9,229,497	-	13,206,480	1,536,293
11	J.....Ë	Kërkesë Për Çregjistrim	8,863,730	23,086	-	3,036

12	L.....O	Aktiv	5,561,795	4,435,708	1,395,552	-	
13	J.....O	Aktiv	5,274,653	4,053,732	7,135,386	-	
14	K.....A	Aktiv	4,621,546	1,833,609	3,786,339	302,470	
15	L.....Q	Pasiv	3,868,162	7,028,618	253,262	-	
16	L.....C	Pasiv	3,513,199	193,526	1,121,241	10,000	
17	K.....D	Aktiv	3,170,828	3,965,040	-	3,374,128	
18	K.....G	Aktiv	3,060,445	-	4,439,157	541,007	
19	L.....C	Aktiv	3,059,630	-	1,776,827	10,000	
20	K.....I	Aktiv	2,598,680	2,438,246	-	405	
21	L.....M	Aktiv	2,558,624	2,109,963	697,811	271,998	
22	K.....F	Aktiv	2,203,806	670,352	598,318	570,897	
23	K.....Q	Aktiv	2,134,409	3,579,079	4,971,525	3,035,745	
24	K.....M	Aktiv	2,110,400	1,125,063	1,327,224	-	
25	J.....K	Aktiv	2,024,642	3,901,253	1,245,808	3,028,735	
26	L.....Q	Pasiv	1,953,243	2,505,756	491,780	-	
27	K.....U	Aktiv	1,781,303	2,109,537	2,229,082	20	
28	L.....D	Aktiv	1,580,244	801,317	-	46,656	
29	K.....O	Aktiv	1,448,830	2,801,310	6,592,300	4,964	
30	J.....U	Aktiv	1,380,099	1,077,331	1,319,272	23,165	
31	L.....U	Aktiv	1,352,483	2,477,534	653,745	-	
32	J.....L	Aktiv	1,292,608	36,363,799	34,818,237	-	
33	L.....G	Aktiv	1,142,425	275,723	1,052,579	422,540	
34	L.....L	Aktiv	1,104,367	-	3,126,671	489,349	
35	L.....N	Aktiv	1,035,171	803,677	600,288	130,704	
36	L.....G	Aktiv	929,982	-	944,188	484,819	
37	J.....V	Aktiv	871,622	742,328	1,241,017	-	
38	J.....P	Aktiv	628,444	1,951,715	879,047	37,944	
39	J.....R	Aktiv	540,360	1,100,056	401,342	-	
40	K.....B	Aktiv	531,895	1,123,387	1,480,200	-	
41	K.....P	Aktiv	528,382	4,152,285	7,450,963	9,974,384	
42	J62903287B	Aktiv	494,957	195,222	224,468	6,194,834	
43	L.....E	Aktiv	461,218	2,402,143	-	567,066	
44	L.....G	Aktiv	437,389	74,332	-	877,717	
45	K.....H	Aktiv	60,120	-	60,120	41,663,511	
46	J.....C	Aktiv	420,120	667,524	119,445	721,931	
47	K.....S	Aktiv	374,892	466,439	1,436,309	2,243,822	
48	K.....Q	Aktiv	313,520	5,102,161	1,313,000	78,982	
49	L.....I	Aktiv	90,120	52,104	2,197,984	1,067,022	
50	K.....G	Aktiv	180,360	461,445	-	2,012,774	
	TOTAL			415,400,057	377,009,751	342,669,693	85,672,997

Aneksi 3.4 Biznes i Vogël me TTHF Humbje Tatimore > 400,000

në lekë

Nr	NIPT	Statusi	Humbja 2021	Humbja 2020	Humbja 2019
1	L.....O	Aktiv	9,950,638	9,873,844	11,908,380
2	L.....O	Aktiv	7,200,000	-	-
3	L.....U	Pasiv	6,961,710	24,755	-
4	M.....P	Aktiv	6,851,057	20,210,677	
5	M.....A	Aktiv	4,995,496		
6	L.....A	Aktiv	3,871,453	1,404,258	2,312,357
7	M.....C	Aktiv	3,728,464		
8	L.....D	Aktiv	3,429,127	-	-
9	M.....O	Aktiv	3,174,470		
10	M.....Q	Aktiv	3,106,667		
11	L.....K	Aktiv	3,075,516	652,982	-
12	M.....C	Aktiv	2,748,602		
13	L.....T	Aktiv	2,565,280	-	-
14	M.....A	Aktiv	2,539,107		
15	M.....D	Aktiv	2,202,227	1,610,774	
16	M.....F	Aktiv	1,700,513	127,287	

17	L.....L	Aktiv	1,614,982	1,948,671	-
18	L.....P	Aktiv	1,607,855	773,989	310,089
19	L.....D	Aktiv	1,437,639	343,585	198,106
20	L.....B	Aktiv	1,348,566	469,828	117,819
21	L.....H	Aktiv	1,267,944	1,074,675	865,772
22	L.....U	Aktiv	1,245,239	-	110,976
23	K.....G	Aktiv	1,149,558	1,958,543	-
24	K.....I	Aktiv	1,115,413	433,894	-
25	L.....P	Aktiv	1,110,012	517,927	-
26	M.....O	Aktiv	1,094,832	416,762	
27	L.....L	Aktiv	1,012,400	1,971,911	3,285,571
28	L.....O	Aktiv	896,092	1,014,065	926,300
29	L.....O	Aktiv	867,529	101,166	85,298
30	L.....M	Aktiv	819,108	21,216	-
31	L.....M	Aktiv	801,104	649,340	-
32	L.....J	Aktiv	716,233	586,979	-
33	L.....R	Pasiv	635,846	821,036	-
34	L.....L	Aktiv	564,282	618,577	437,480
35	L.....S	Aktiv	538,959	518,283	-
36	L.....T	Aktiv	533,949	1,287,225	1,721,982

37	L.....F	Aktiv	524,438	1,665,264	-
38	L.....B	Aktiv	495,120	431,604	474,048
39	L.....A	Aktiv	477,910	2,208,442	143,281
40	L.....E	Aktiv	470,872	249,548	-
41	M.....Q	Aktiv	467,280	119,905	
TOTAL				90,913,489	54,107,012
					22,897,459

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi 3.5 Subjekte që kanë ndryshuar me vonesë përgjegjësinë tatimore në lekë

Nr.	NIPT	Data Regjistrimit TF nga DRT	Data e kalimit të TF sipas xhiros/kasat	Viti	Xhiro
1	L.....Q	01.2021	12/2020/12	2020	8,086,589
2	L.....K	01/2021	12/2020/12	2020	8,191,972
3	L.....S	01/2021	11/2020/11	2020	8,831,886
4	L.....C	01/2021	12/2020/12	2020	9,447,030
5	L.....P	11/2020	09/2020/09	2020	9,887,703
6	L.....B	12/2020	10/2020/10	2020	10,265,830
7	L.....G	11/2020	08/2020/08	2020	11,212,989
8	L.....O	12/2020	10/2020/10	2020	11,316,635
9	M.....B	10/2020	09/2020/09	2020	13,885,036
10	L.....E	09/2020	08/2020/08	2020	16,538,204
11	L.....D	11/2020	10/2020/10	2020	23,015,796
12	L.....V	09/2020	08/2020/08	2020	23,200,869

13	L.....B	08/2020	07/2020/07	2020	24,689,274
14	L.....A	02/2020	01/2020/01	2020	53,584,115
15	M.....H	05/2021	03/2021	2021	45,925,652
16	L.....J	Pa ndryshuar	02/2021	2021	28,301,984
17	M.....J	09/2021	07/2021	2021	19,335,847
18	M.....G	07/2021	05/2021	2021	19,038,335
19	L.....P	10/2021	07/2021	2021	15,404,238
20	M.....K	09/2021	06/2021	2021	13,470,411
21	M.....M	11/2021	08/2021	2021	12,729,135
22	L.....V	02/2022	10/2021	2021	11,820,638
23	K.....M	07/2021	06/2021	2021	11,324,907
24	M.....M	12/2021	10/2021	2021	11,088,138
25	L.....M	04/2022	08/2021	2021	10,811,655
26	L.....R	04/2022	08/2021	2021	10,647,447
27	L.....N	10/2021	08/2021	2021	9,971,303
28	L.....K	02/2022	10/2021	2021	9,850,379
29	K.....C	Pa ndryshuar	09/2021	2021	9,490,569
30	L.....O	04/2022	10/2021	2021	9,463,263
31	L.....H	01/2022	12/2021	2021	9,030,000
32	L.....A	Pa ndryshuar	12/2021	2021	8,680,917
33	K.....I	03/2021	01/2021	2021	8,498,917

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Tabela nr.14 Praktika rimbursimi nga kontrolli nga zyra

në lekë

Nr	Emri i Tatimpaguesit	NIPT	DRT	Shuma e Kërkuar	Shuma e Miratuar	Kompesuar detyrimet
1	K	L.....q	Elbasan	3,222,586	3,210,207	0
2	I.P	L.....a	Elbasan	3,784,795	3,784,795	578,540
3	S	L.....v	Elbasan	6,133,084	6,003,222	328,749

4	Q.L	L.....i	Elbasan	2,405,034	2,318,855	2,686
5	K	L.....V	Elbasan	1,509,890	1,509,890	508,679
6	S	K.....ë	Elbasan	6,363,845	6,219,668	0
7	E.P	L.....b	Elbasan	800,000	695,590	9,111
8	E.B	L.....l	Elbasan	1,704,373	1,704,373	560,783
9	G.A	L.....g	Elbasan	5,376,958	5,359,080	851,707
10	K	K.....c	Elbasan	6,045,369	6,009,016	1,961,345
11	A	L.....v	Elbasan	2,532,963	2,524,763	452,952
12	E	K.....d	Elbasan	5,110,447	5,059,991	15,543
13	E.D	K.....s	Elbasan	3,960,559	3,876,869	418,729
14	G.H	L.....j	Elbasan	798,761	590,294	150,129
15	K	K.....c	Elbasan	6,045,369	6,009,016	43,655
16	A	L.....v	Elbasan	2,532,963	2,524,763	9,840
17	E	K.....d	Elbasan	5,110,447	5,059,991	60,547
18	E.D	K.....s	Elbasan	3,960,559	3,876,869	100,428
19	G.H	L.....j	Elbasan	798,761	590,294	130,160
20	F	L.....i	Elbasan	7,004,467	6,979,717	29,700
21	K.M	L.....q	Elbasan	1,499,231	1,491,231	9,600
22	C	L.....t	Elbasan	477,952	477,952	0
23	e.g	J.....k	Elbasan	1,028,537	1,028,537	0
24	F Shpk	L.....i	Elbasan	4,137,126	4,137,126	0
25	o.m	L.....g	Elbasan	2,766,987	2,754,891	14,513
26	Q.L	L.....i	Elbasan	3,581,564	3,441,829	167,681
27	F.A.	K.....b	Elbasan	3,822,303	3,733,823	106,176
28	K.O	L.....q	Elbasan	2,060,544	2,047,537	9,600
29	F Shpk	L.....i	Elbasan	3,579,016	3,575,992	3629
30	M.T	L.....s	Elbasan	4,189,939	4,052,286	166,691
31	E.T	L.....l	Elbasan	1,130,826	1,122,826	9,600
32	E.B	L.....l	Elbasan	1,853,494	1,853,494	38,296

33	S.A	L.....v	Elbasan	4,458,560	4,359,476	118,900
34	A	L.....v	Elbasan	2,398,719	2,257,108	169,933
35	M.N	L.....f	Elbasan	4,265,391	4,216,184	59,048
36	F.R	L.....I	Elbasan	4,315,595	3,023,067	1,551,033
Total				120,767,014	117,480,622	8,637,983
% ndaj totalit të shumës së kërkuar për rimbursim					97.2%	7.1%

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi 3.7 Kërkesat për uljen e kështit të T.F për vitin 2020-2021

Nr.	Nipti	Periudha e pranimi	Kësti Fillestar	Kësti Rivlersuar	Diferenca	T.F Sipas Deklaratës	Shuma E Kësteve	% E Ndryshimit
1	K.....t	2020/08	100,898	-	100,898	291,336	638,289	-119.09
2	K.....c	2020/11	113,055	70,000	43,055	1,295,484	1,295,719	-0.02
3	K.....t	2020/05	612,363	200,000	412,363	3,163,437	2,935,741	7
4	K.....s	2020/09	46,009	-	46,009	362,651	364,993	-0.65
5	K.....m	2020/10	70,545	-	70,545	-	449,874	-
6	L.....g	2020/11	131,411	-	131,411	-	1,254,259	-
7	L.....a	2020/05	42,266	-	42,266	82,887	183,000	-120.85
8	J.....S	2021/10	152,812	-	152,812	-	916,877	
9	J.....f	2021/06	510,148	336,698	173,450	3,612,340	5,006,114	-38.58
	K.....q	2021/11	22,500	-	22,500	-	-	-
11	K.....j	2021/12	50,031	-	50,031	134,523	57,345	57.37
12	K.....j	2021/12	157,420	30,000	127,420	-	383,867	-
13	K.....d	2021/11	107,753	10,000	97,753	-	774,356	-
14	L.....t	2021/06	301,376	-	301,376		692,753	-
15	L.....q	2021/08	253,371	-	253,371	820,110	1,490,836	-
16	L.....s	2021/12	225,887	58,834	167,053	666,124	667,178	-
17	L.....v	2021/05	108,205	75,000	33,205	969,267	859,196	11.36
18	L.....v	2021/09	26,540	-	26,540	-	132,703	-
19	L.....r	2021/10	118,327	50,000	68,327	331,616	958,195	-
20	M.....g	2021/12	422,540	180,579	241,961	846,672	865,696	-2.25
21	M.....h	2021/12	118,972	30,000	88,972	179,488	179,488	-

Aneksi 4.1 Teprica Kreditore e TVSH-së 2020-2022/6

në lekë

Nr.	NIPT	Sektori	2020	2021	2022/6
1	L.....H	në Sektorin e Prodhimit	68,318,273	164,446,257	97,139,633
2	K.....V	në Sektorin e Tregtisë	26,471,307	14,235,621	42,526,082
3	L.....R	në Sektorin e Prodhimit	20,449,774	18,286,025	21,620,698
4	K.....D	në Sektorin e Prodhimit	51,326	5,208,744	19,238,663
5	J.....L	në Sektorin e Prodhimit	6,064,237	16,043,825	19,040,213
6	L.....K	në Sektorin e Ndërtimit	40,416,033	15,598,235	18,115,655
7	L.....L	në Sektorin e Ndërtimit	12,273,107	13,694,637	16,727,236
8	L.....C	në Sektorin e Ndërtimit	7,309,478	17,467,436	16,349,353
9	L.....T	në Sektorin e Tregtisë	11,484,991	19,512,593	15,411,204
10	L.....E	në Sektorin e Prodhimit	12,192,456	3,044,619	14,565,166
11	L.....N	në Sektorin e Prodhimit	7,946,943	18,813,754	14,048,949
12	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	291,117	14,144,361	12,805,971
13	L.....I	në Sektorin e Prodhimit	9,628,135	16,128,726	12,120,888
14	K.....V	në Sektorin e Shërbimit	28,382	0	11,701,774
15	L.....E	në Sektorin e Shërbimit	1,914,849	2,298,199	10,811,285
16	K.....L	në Sektorin e Tregtisë	3,301,186	28,802,676	10,579,343
17	K.....I	në Sektorin e Ndërtimit	3,462,866	3,046,527	10,545,252
18	L.....H	në Sektorin e Prodhimit	7,687,345	11,087,666	9,892,020
19	K.....A	në Sektorin e Tregtisë	2,421,673	7,694,275	8,969,796
20	L.....T	në Sektorin e Prodhimit	14,022,327	10,324,700	8,685,292
21	L.....N	në Sektorin e Prodhimit	657,990	488,321	8,012,204
22	L.....D	në Sektorin e Prodhimit	673,898	1,024,677	7,810,025
23	L.....J	në Sektorin e Tregtisë	808,381	6,708,768	7,597,305
24	J.....W	në Sektorin e Prodhimit	1,660,470	34,983,591	7,420,869

25	L.....G	në Sektorin e Prodhimit	6,733,643	10,760,269	7,317,175
26	M.....O	në Sektorin e Prodhimit	79,000	17,000	7,198,904
27	K.....I	në Sektorin e Prodhimit	3,207,470	3,989,644	7,149,075
28	K.....D	në Sektorin e Ndërtimit	2,202,898	6,934,550	6,963,390
29	L.....D	në Sektorin e Tregtisë	497,409	3,642,853	6,910,341
30	L.....A	në Sektorin e Tregtisë	2,991,140	4,449,701	6,197,530
31	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	4,715,360	4,273,348	6,051,643
32	J.....N	në Sektorin e Tregtisë	4,250,014	11,214,859	6,046,715
33	K.....C	në Sektorin e Prodhimit	6,793,469	3,562,160	5,605,716
34	L.....B	në Sektorin e Prodhimit	1,132,482	3,144,112	5,595,016
35	K.....T	në Sektorin e Tregtisë	1,936,272	3,066,683	5,523,674
36	K.....N	në Sektorin e Tregtisë	3,584,310	8,557,460	5,284,984
37	L.....N	në Sektorin e Prodhimit	3,706,790	3,119,260	5,270,980
38	K.....V	në Sektorin e Prodhimit	8,522,732	6,623,095	5,238,814
39	L.....G	në Sektorin e Prodhimit	7,041,828	3,536,648	5,175,277
40	K.....K	në Sektorin e Tregtisë	4,172,913	4,356,394	5,108,443
41	K.....L	në Sektorin e Prodhimit	353,172	392,373	5,076,700
42	J.....S	në Sektorin e Shërbimit	5,233,747	6,813,185	5,049,263
43	M.....U	në Sektorin e Prodhimit	0	588,277	4,756,256
44	L.....I	në Sektorin e Prodhimit	3,991,845	4,497,399	4,529,118
45	M.....P	në Sektorin e Tregtisë	0	7,046,981	4,469,625
46	K.....S	në Sektorin e Tregtisë	5,857	0	4,394,128
47	L.....R	në Sektorin e Tregtisë	2,836,717	2,267,749	4,121,520
48	K.....D	në Sektorin e Prodhimit	4,237,242	4,176,493	4,028,600
49	J.....N	në Sektorin e Tregtisë	2,373,979	6,339,215	4,006,963
50	L.....Q	në Sektorin e Ndërtimit	3,741,213	7,885,195	3,862,896
Total i subjekteve të Zgjedhur			343,878,046	564,339,136	562,667,622
Total i tepricës kreditore			1,032,255,747	1,582,269,647	1,348,561,256

% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin	33.31%	35.67%	41.72%
--	--------	--------	--------

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi 4.2 Biznes i Madh me Humbje Tatimore mbi 1 Vit

në lekë

Nr.	NIPT	Statusi (Aktiv/Pas)	Humbja 2021	Humbja 2020	Humbja 2019	Vlera (Totale) Debitorë deri në 30.06.2022
1	K.....J	Pasiv	175,050	420,120	420,120	205,027
2	L.....H	Aktiv	73,761,770	32,825,478	3,414,116	20,000
3	J.....Q	Aktiv	27,037,320	-	23,478,942	-
4	L.....G	Aktiv	21,246,539	21,889,141	-	1,948,752
5	L.....A	Aktiv	19,783,460	27,766,415	22,705,648	117
6	J.....Ë	Aktiv	16,838,045	55,392,730	16,607,923	2,634,649
7	J.....S	Aktiv	16,090,020	9,796,229	10,564,107	536,359
8	K.....D	Aktiv	13,993,796	1,106,276	865,752	724,220
9	J.....U	Aktiv	12,025,566	2,025,367	62,440,822	41,947
10	L.....A	Aktiv	9,229,497	-	13,206,480	1,536,293
11	J.....Ë	Kërkesë Për Çregjistrim	8,863,730	23,086	-	3,036
12	L.....O	Aktiv	5,561,795	4,435,708	1,395,552	-
13	J.....O	Aktiv	5,274,653	4,053,732	7,135,386	-
14	K.....A	Aktiv	4,621,546	1,833,609	3,786,339	302,470
15	L.....Q	Pasiv	3,868,162	7,028,618	253,262	-
16	L.....C	Pasiv	3,513,199	193,526	1,121,241	10,000
17	K.....D	Aktiv	3,170,828	3,965,040	-	3,374,128
18	K.....G	Aktiv	3,060,445	-	4,439,157	541,007
19	L.....C	Aktiv	3,059,630	-	1,776,827	10,000
20	K.....I	Aktiv	2,598,680	2,438,246	-	405
21	L.....M	Aktiv	2,558,624	2,109,963	697,811	271,998
22	K.....F	Aktiv	2,203,806	670,352	598,318	570,897
23	K.....Q	Aktiv	2,134,409	3,579,079	4,971,525	3,035,745
24	K.....M	Aktiv	2,110,400	1,125,063	1,327,224	-
25	J.....K	Aktiv	2,024,642	3,901,253	1,245,808	3,028,735
26	L.....Q	Pasiv	1,953,243	2,505,756	491,780	-
27	K.....U	Aktiv	1,781,303	2,109,537	2,229,082	20
28	L.....D	Aktiv	1,580,244	801,317	-	46,656
29	K.....O	Aktiv	1,448,830	2,801,310	6,592,300	4,964
30	J.....U	Aktiv	1,380,099	1,077,331	1,319,272	23,165
31	L.....U	Aktiv	1,352,483	2,477,534	653,745	-
32	J.....L	Aktiv	1,292,608	36,363,799	34,818,237	-
33	L.....G	Aktiv	1,142,425	275,723	1,052,579	422,540
34	L.....L	Aktiv	1,104,367	-	3,126,671	489,349

35	L.....N	Aktiv	1,035,171	803,677	600,288	130,704
36	L.....G	Aktiv	929,982	-	944,188	484,819
37	J.....V	Aktiv	871,622	742,328	1,241,017	-
38	J.....P	Aktiv	628,444	1,951,715	879,047	37,944
39	J.....R	Aktiv	540,360	1,100,056	401,342	-
40	K.....B	Aktiv	531,895	1,123,387	1,480,200	-
41	K.....P	Aktiv	528,382	4,152,285	7,450,963	9,974,384
42	J.....B	Aktiv	494,957	195,222	224,468	6,194,834
43	L.....E	Aktiv	461,218	2,402,143	-	567,066
44	L.....G	Aktiv	437,389	74,332	-	877,717
45	K.....H	Aktiv	60,120	-	60,120	41,663,511
46	J.....C	Aktiv	420,120	667,524	119,445	721,931
47	K.....S	Aktiv	374,892	466,439	1,436,309	2,243,822
48	K.....Q	Aktiv	313,520	5,102,161	1,313,000	78,982
49	L.....I	Aktiv	90,120	52,104	2,197,984	1,067,022
50	K.....G	Aktiv	180,360	461,445	-	2,012,774
TOTAL			415,400,057	377,009,751	342,669,693	85,672,997

Aneksi nr.4.3 Biznes i Vogël me TTHF Humbja Tatimore > 400,000

në lekë

Nr.	NIPT	Statusi	Humbja 2021	Humbja 2020	Humbja 2019
1	L.....O	Aktiv	9,950,638	9,873,844	11,908,380
2	L.....O	Aktiv	7,200,000	-	-
3	L.....U	Pasiv	6,961,710	24,755	-
4	M.....P	Aktiv	6,851,057	20,210,677	
5	M.....A	Aktiv	4,995,496		
6	L.....A	Aktiv	3,871,453	1,404,258	2,312,357
7	M.....C	Aktiv	3,728,464		
8	L.....D	Aktiv	3,429,127	-	-
9	M.....O	Aktiv	3,174,470		
10	M.....Q	Aktiv	3,106,667		
11	L.....K	Aktiv	3,075,516	652,982	-
12	M.....C	Aktiv	2,748,602		
13	L.....T	Aktiv	2,565,280	-	-
14	M.....A	Aktiv	2,539,107		
15	M.....D	Aktiv	2,202,227	1,610,774	

16	M.....F	Aktiv	1,700,513	127,287	
17	L.....L	Aktiv	1,614,982	1,948,671	-
18	L.....P	Aktiv	1,607,855	773,989	310,089
19	L.....D	Aktiv	1,437,639	343,585	198,106
20	L.....B	Aktiv	1,348,566	469,828	117,819
21	L.....H	Aktiv	1,267,944	1,074,675	865,772
22	L.....U	Aktiv	1,245,239	-	110,976
23	K.....G	Aktiv	1,149,558	1,958,543	-
24	K.....I	Aktiv	1,115,413	433,894	-
25	L.....P	Aktiv	1,110,012	517,927	-
26	M.....O	Aktiv	1,094,832	416,762	
27	L.....L	Aktiv	1,012,400	1,971,911	3,285,571
28	L.....O	Aktiv	896,092	1,014,065	926,300
29	L.....O	Aktiv	867,529	101,166	85,298
30	L.....M	Aktiv	819,108	21,216	-
31	L.....M	Aktiv	801,104	649,340	-
32	L.....J	Aktiv	716,233	586,979	-
33	L....R	Pasiv	635,846	821,036	-
34	L.....L	Aktiv	564,282	618,577	437,480
35	L.....S	Aktiv	538,959	518,283	-
36	L.....T	Aktiv	533,949	1,287,225	1,721,982
37	L.....F	Aktiv	524,438	1,665,264	-
38	L.....B	Aktiv	495,120	431,604	474,048
39	L.....A	Aktiv	477,910	2,208,442	143,281
40	L.....E	Aktiv	470,872	249,548	-
41	M.....Q	Aktiv	467,280	119,905	
TOTAL			90,913,489	54,107,012	22,897,459

Aneksi nr.4.4 Subjekte që kanë ndryshuar me vonesë përgjegjësinë tatimore në lekë

Nr.	NIPT	Data Regjistrimit TF nga DRT	Data e kalimit të TF sipas xhiros/kasat	Viti	Xhiro
1	L.....O	01.2021	12/2020/12	2020	8,086,589
2	L.....O	01/2021	12/2020/12	2020	8,191,972
3	L.....U	01/2021	11/2020/11	2020	8,831,886
4	M.....P	01/2021	12/2020/12	2020	9,447,030
5	M.....A	11/2020	09/2020/09	2020	9,887,703
6	L.....A	12/2020	10/2020/10	2020	10,265,830
7	M.....C	11/2020	08/2020/08	2020	11,212,989
8	L.....D	12/2020	10/2020/10	2020	11,316,635
9	M.....O	10/2020	09/2020/09	2020	13,885,036
10	M.....Q	09/2020	08/2020/08	2020	16,538,204
11	L.....K	11/2020	10/2020/10	2020	23,015,796
12	M.....C	09/2020	08/2020/08	2020	23,200,869
13	L.....T	08/2020	07/2020/07	2020	24,689,274
14	M.....A	02/2020	01/2020/01	2020	53,584,115
15	M.....D	05/2021	03/2021	2021	45,925,652
16	M.....F	Pa ndryshuar	02/2021	2021	28,301,984
17	L.....L	09/2021	07/2021	2021	19,335,847
18	L.....P	07/2021	05/2021	2021	19,038,335
19	L.....D	10/2021	07/2021	2021	15,404,238
20	L.....B	09/2021	06/2021	2021	13,470,411
21	L.....H	11/2021	08/2021	2021	12,729,135
22	L.....U	02/2022	10/2021	2021	11,820,638
23	K.....G	07/2021	06/2021	2021	11,324,907
24	K.....I	12/2021	10/2021	2021	11,088,138
25	L.....P	04/2022	08/2021	2021	10,811,655
26	M.....O	04/2022	08/2021	2021	10,647,447
27	L.....L	10/2021	08/2021	2021	9,971,303
28	L.....O	02/2022	10/2021	2021	9,850,379
29	L.....O	Pa ndryshuar	09/2021	2021	9,490,569
30	L.....M	04/2022	10/2021	2021	9,463,263
31	L.....M	01/2022	12/2021	2021	9,030,000
32	L.....J	Pa ndryshuar	12/2021	2021	8,680,917
33	L.....R	03/2021	01/2021	2021	8,498,917

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi nr.4.5 Praktika rimbursimi nga kontrolli nga zyra në lekë

Nr	Emri i Tatimpaguesit	NIPT	DRT	Shuma e Kërkuar	Shuma e Miratuar	Kompensuar detyrimet
1	K.M	L.....O	Elbasan	3,222,586	3,210,207	0
2	I.P	L.....O	Elbasan	3,784,795	3,784,795	578,540

3	S	L.....U	Elbasan	6,133,084	6,003,222	328,749
4	Q.L	M.....P	Elbasan	2,405,034	2,318,855	2,686
5	K.M	M.....A	Elbasan	1,509,890	1,509,890	508,679
6	S	L.....A	Elbasan	6,363,845	6,219,668	0
7	E.P	M.....C	Elbasan	800,000	695,590	9,111
8	E.B	L.....D	Elbasan	1,704,373	1,704,373	560,783
9	G.A	M.....O	Elbasan	5,376,958	5,359,080	851,707
10	" K"	M.....Q	Elbasan	6,045,369	6,009,016	1,961,345
11	A	L.....K	Elbasan	2,532,963	2,524,763	452,952
12	E	M.....C	Elbasan	5,110,447	5,059,991	15,543
13	E.D	L.....T	Elbasan	3,960,559	3,876,869	418,729
14	G.H	M.....A	Elbasan	798,761	590,294	150,129
15	" K"	M.....D	Elbasan	6,045,369	6,009,016	43,655
16	A	M.....F	Elbasan	2,532,963	2,524,763	9,840
17	E	L.....L	Elbasan	5,110,447	5,059,991	60,547
18	E.D	L.....P	Elbasan	3,960,559	3,876,869	100,428
19	G.H	L.....D	Elbasan	798,761	590,294	130,160
20	F	L.....B	Elbasan	7,004,467	6,979,717	29,700
21	K.M	L.....H	Elbasan	1,499,231	1,491,231	9,600
22	A	L.....U	Elbasan	477,952	477,952	0
23	E	K.....G	Elbasan	1,028,537	1,028,537	0
24	E.D	K.....I	Elbasan	4,137,126	4,137,126	0
25	G.H	L.....P	Elbasan	2,766,987	2,754,891	14,513
26	F	M.....O	Elbasan	3,581,564	3,441,829	167,681
27	K.M	L.....L	Elbasan	3,822,303	3,733,823	106,176
28	Q.L	L.....O	Elbasan	2,060,544	2,047,537	9,600
29	K.M	L.....O	Elbasan	3,579,016	3,575,992	3629
30	S	L.....M	Elbasan	4,189,939	4,052,286	166,691
31	E.P	L.....M	Elbasan	1,130,826	1,122,826	9,600

32	E.B	L.....J	Elbasan	1,853,494	1,853,494	38,296
33	G.A	L....R	Elbasan	4,458,560	4,359,476	118,900
34	A	L.....L	Elbasan	2,398,719	2,257,108	169,933
35	M	L.....S	Elbasan	4,265,391	4,216,184	59,048
36	F.R	L.....T	Elbasan	4,315,595	3,023,067	1,551,033
Total				120,767,014	117,480,622	8,637,983
% ndaj totalit të shumës së kërkuar për rimbursim					97.2%	7.1%

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi nr.4.6 Kërkesat për uljen e kështit të T.F për vitin 2020-2021

Nr.	NIPT	Periudha e pranimit	Kësti Fillestar	Kësti Rivlersuar	Diferenca	T.F Sipas Deklaratës	Shuma E Kësteve	% Ndryshimit
1	M.....D	2020/08	100,898	-	100,898	291,336	638,289	-119.09
2	M.....F	2020/11	113,055	70,000	43,055	1,295,484	1,295,719	-0.02
3	L.....L	2020/05	612,363	200,000	412,363	3,163,437	2,935,741	7
4	L.....P	2020/09	46,009	-	46,009	362,651	364,993	-0.65
5	L.....D	2020/10	70,545	-	70,545	-	449,874	-
6	L.....B	2020/11	131,411	-	131,411	-	1,254,259	-
7	L.....H	2020/05	42,266	-	42,266	82,887	183,000	-120.85
8	L.....U	2021/10	152,812	-	152,812	-	916,877	-
9	K.....G	2021/06	510,148	336,698	173,450	3,612,340	5,006,114	-38.58
	K.....I	2021/11	22,500	-	22,500	-	-	-
11	L.....P	2021/12	50,031	-	50,031	134,523	57,345	57.37
12	M.....O	2021/12	157,420	30,000	127,420	-	383,867	-
13	L.....L	2021/11	107,753	10,000	97,753	-	774,356	-
14	L.....O	2021/06	301,376	-	301,376	-	692,753	-
15	L.....O	2021/08	253,371	-	253,371	820,110	1,490,836	-
16	L.....M	2021/12	225,887	58,834	167,053	666,124	667,178	-
17	L.....M	2021/05	108,205	75,000	33,205	969,267	859,196	11.36
18	L.....J	2021/09	26,540	-	26,540	-	132,703	-
19	L.....R	2021/10	118,327	50,000	68,327	331,616	958,195	-

20	L.....L	2021/12	422,540	180,579	241,961	846,672	865,696	-2.25
21	L.....S	2021/12	118,972	30,000	88,972	179,488	179,488	-

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

Aneksi 5.1: Aplikime të subjekteve për çrregjistrim në periudhën e auditimit të cilët janë ende në proces çrregjistrimi pas periudhës së auditimit

Numri i Dokumentit	NIPT-i i Tatimpaguesit Kryesor	Statusi i Çështjes	Krijuar
C0001071435	K.....J	Në vijim	07.01.2020
C0001072073	L.....H	Në vijim	09.01.2020
C0001072800	J.....Q	Në vijim	10.01.2020
C0001072813	L.....G	Në vijim	10.01.2020
C0001078226	L.....A	Në vijim	20.01.2020
C0001082112	J.....Ë	Në vijim	27.01.2020
C0001082158	J.....S	Në vijim	27.01.2020
C0001086752	K.....D	Në vijim	03.02.2020
C0001086769	J.....U	Në vijim	03.02.2020
C0001086803	L.....A	Në vijim	03.02.2020
C0001086811	J.....Ë	Në vijim	03.02.2020
C0001100425	L.....O	Në vijim	25.02.2020
C0001100430	J.....O	Në vijim	25.02.2020
C0001100433	K.....A	Në vijim	25.02.2020
C0001100467	L.....Q	Në vijim	25.02.2020
C0001107817	L.....C	Në vijim	18.03.2020
C0001107824	K.....D	Në vijim	18.03.2020
C0001107828	K.....G	Në vijim	18.03.2020
C0001109326	L.....C	Në vijim	30.03.2020
C0001117112	K.....I	Në vijim	22.04.2020
C0001117116	L.....M	Në vijim	22.04.2020
C0001121036	K.....F	Në vijim	07.05.2020
C0001121263	K.....Q	Në vijim	08.05.2020

C0001121269	K.....M	Në vijim	08.05.2020
C0001126381	J.....K	Në vijim	27.05.2020
C0001128149	L.....Q	Në vijim	01.06.2020
C0001129623	K.....U	Në vijim	04.06.2020
C0001129805	L.....D	Në vijim	04.06.2020
C0001129995	K.....O	Në vijim	05.06.2020
C0001130000	J.....U	Në vijim	05.06.2020
C0001134145	L.....U	Në vijim	18.06.2020
C0001139740	J.....L	Në vijim	02.07.2020
C0001150344	L.....G	Në vijim	03.08.2020
C0001150345	L.....L	Në vijim	03.08.2020
C0001150347	L.....N	Në vijim	03.08.2020
C0001150692	L.....G	Në vijim	04.08.2020
C0001152688	K.....J	Në vijim	17.08.2020
C0001157213	L.....H	Në vijim	16.09.2020
C0001157716	J.....Q	Në vijim	18.09.2020
C0001157717	L.....G	Në vijim	18.09.2020
C0001159565	L.....A	Në vijim	30.09.2020
C0001160713	J.....Ë	Në vijim	07.10.2020
C0001160719	J.....S	Në vijim	07.10.2020
C0001164391	K.....D	Në vijim	27.10.2020
C0001166901	J.....U	Në vijim	06.11.2020
C0001166904	L.....A	Në vijim	06.11.2020
C0001168623	J.....Ë	Në vijim	13.11.2020
C0001169325	L.....O	Në vijim	18.11.2020
C0001169330	J.....O	Në vijim	18.11.2020
C0001170511	K.....A	Në vijim	23.11.2020
C0001171493	L.....Q	Në vijim	27.11.2020
C0001174921	L.....C	Në vijim	15.12.2020
C0001175697	K.....D	Në vijim	17.12.2020
C0001175698	K.....G	Në vijim	17.12.2020
C0001176527	L.....C	Në vijim	22.12.2020
C0001252445	K.....I	Në vijim	01.10.2021

C0001248190	L.....M	Në vijim	02.09.2021
C0001183591	K.....F	Në vijim	03.02.2021
C0001225904	K.....Q	Në vijim	03.06.2021
C0001225893	K.....M	Në vijim	03.06.2021
C0001225883	J.....K	Në vijim	03.06.2021
C0001243158	L.....Q	Në vijim	03.08.2021
C0001243143	K.....U	Në vijim	03.08.2021
C0001265643	L.....D	Në vijim	03.12.2021
C0001226697	K.....O	Në vijim	04.06.2021
C0001260481	J.....U	Në vijim	04.11.2021
C0001184640	L.....U	Në vijim	05.02.2021
C0001184622	J.....L	Në vijim	05.02.2021
C0001184613	L.....G	Në vijim	05.02.2021
C0001184490	L.....L	Në vijim	05.02.2021
C0001184373	L.....N	Në vijim	05.02.2021
C0001184364	L.....G	Në vijim	05.02.2021
C0001243985	J.....V	Në vijim	05.08.2021
C0001252876	J.....P	Në vijim	05.10.2021
C0001178745	J.....R	Në vijim	06.01.2021
C0001207198	K.....B	Në vijim	06.04.2021
C0001216140	K.....P	Në vijim	06.05.2021
C0001227321	J.....B	Në vijim	07.06.2021
C0001266574	L.....E	Në vijim	07.12.2021
C0001195625	L.....G	Në vijim	08.03.2021
C0001253706	K.....H	Në vijim	08.10.2021
C0001195914	K.....J	Në vijim	09.03.2021
C0001209167	L.....H	Në vijim	09.04.2021
C0001209161	J.....Q	Në vijim	09.04.2021
C0001209149	L.....G	Në vijim	09.04.2021
C0001209147	L.....A	Në vijim	09.04.2021
C0001228219	J.....Ë	Në vijim	09.06.2021
C0001261281	J.....S	Në vijim	10.11.2021
C0001261279	K.....D	Në vijim	10.11.2021

C0001186868	J.....U	Në vijim	11.02.2021
C0001179720	L.....A	Në vijim	12.01.2021
C0001209855	J.....Ë	Në vijim	12.04.2021
C0001209851	L.....O	Në vijim	12.04.2021
C0001209845	J.....O	Në vijim	12.04.2021
C0001238483	K.....A	Në vijim	12.07.2021
C0001245096	L.....Q	Në vijim	12.08.2021
C0001249491	L.....C	Në vijim	13.09.2021
C0001249488	K.....D	Në vijim	13.09.2021
C0001249483	K.....G	Në vijim	13.09.2021
C0001267247	L.....C	Në vijim	13.12.2021
C0001267178	K.....I	Në vijim	13.12.2021
C0001267175	L.....M	Në vijim	13.12.2021
C0001239095	K.....F	Në vijim	14.07.2021
C0001267633	K.....Q	Në vijim	14.12.2021
C0001267630	K.....M	Në vijim	14.12.2021
C0001267627	J.....K	Në vijim	14.12.2021
C0001267611	L.....Q	Në vijim	14.12.2021
C0001211541	K.....U	Në vijim	15.04.2021
C0001211528	L.....D	Në vijim	15.04.2021
C0001262526	K.....O	Në vijim	15.11.2021
C0001245264	J.....U	Në vijim	16.08.2021
C0001263026	L.....U	Në vijim	17.11.2021
C0001200567	J.....L	Në vijim	19.03.2021
C0001245881	L.....G	Në vijim	19.08.2021
C0001245879	L.....L	Në vijim	19.08.2021
C0001245807	L.....N	Në vijim	19.08.2021
C0001212718	L.....G	Në vijim	20.04.2021
C0001212712	J.....V	Në vijim	20.04.2021
C0001212707	J.....P	Në vijim	20.04.2021
C0001212706	J.....R	Në vijim	20.04.2021
C0001212700	K.....B	Në vijim	20.04.2021
C0001245992	K.....P	Në vijim	20.08.2021

C0001250632	J.....B	Në vijim	20.09.2021
C0001250629	L.....E	Në vijim	20.09.2021
C0001240631	L.....G	Në vijim	21.07.2021
C0001240584	K.....H	Në vijim	21.07.2021
C0001240798	K.....J	Në vijim	22.07.2021
C0001191202	L.....H	Në vijim	23.02.2021
C0001213731	K.....J	Në vijim	23.04.2021
C0001264239	L.....H	Në vijim	23.11.2021
C0001264238	J.....Q	Në vijim	23.11.2021
C0001264229	L.....G	Në vijim	23.11.2021
C0001264227	L.....A	Në vijim	23.11.2021
C0001269216	J.....Ë	Në vijim	23.12.2021
C0001269215	J.....S	Në vijim	23.12.2021
C0001246842	K.....D	Në vijim	25.08.2021
C0001192330	J.....U	Në vijim	26.02.2021
C0001213824	L.....A	Në vijim	26.04.2021
C0001241403	J.....Ë	Në vijim	26.07.2021
C0001214056	L.....O	Në vijim	27.04.2021
C0001214048	J.....O	Në vijim	27.04.2021
C0001222664	K.....A	Në vijim	27.05.2021
C0001222658	L.....Q	Në vijim	27.05.2021
C0001222654	L.....C	Në vijim	27.05.2021
C0001222650	K.....D	Në vijim	27.05.2021
C0001242020	K.....G	Në vijim	27.07.2021
C0001247292	L.....C	Në vijim	27.08.2021
C0001251579	K.....I	Në vijim	27.09.2021
C0001233970	L.....M	Në vijim	28.06.2021
C0001242240	K.....F	Në vijim	28.07.2021
C0001242239	K.....Q	Në vijim	28.07.2021
C0001251857	K.....M	Në vijim	28.09.2021
C0001251854	J.....K	Në vijim	28.09.2021
C0001259141	L.....Q	Në vijim	28.10.2021
C0001258859	K.....U	Në vijim	28.10.2021

C0001215196	L.....D	Në vijim	30.04.2021
C0001252193	K.....O	Në vijim	30.09.2021
C0001252190	J.....U	Në vijim	30.09.2021
C0001223874	L.....U	Në vijim	31.05.2021
C0001270127	J.....L	Në vijim	31.12.2021
C0001270122	L.....G	Në vijim	31.12.2021
C0001270118	L.....L	Në vijim	31.12.2021
C0001270117	L.....N	Në vijim	31.12.2021
C0001270115	L.....G	Në vijim	31.12.2021
C0001270112	K.....J	Në vijim	31.12.2021
C0001270111	L.....H	Në vijim	31.12.2021
C0001270110	J.....Q	Në vijim	31.12.2021
C0001270107	L.....G	Në vijim	31.12.2021
C0001270105	L.....A	Në vijim	31.12.2021
C0001270103	J.....Ë	Në vijim	31.12.2021
C0001270096	J.....S	Në vijim	31.12.2021
C0001270092	K.....D	Në vijim	31.12.2021
C0001270088	J.....U	Në vijim	31.12.2021
C0001310245	L.....A	Në vijim	24.06.2022
C0001310243	J.....Ë	Në vijim	24.06.2022
C0001305025	L.....O	Në vijim	09.06.2022
C0001305019	J.....O	Në vijim	09.06.2022
C0001304976	K.....A	Në vijim	09.06.2022
C0001304930	L.....Q	Në vijim	09.06.2022
C0001300787	L.....C	Në vijim	25.05.2022
C0001300733	K.....D	Në vijim	25.05.2022
C0001300685	K.....G	Në vijim	25.05.2022
C0001300679	L.....C	Në vijim	25.05.2022
C0001299404	K.....I	Në vijim	20.05.2022
C0001298424	L.....M	Në vijim	16.05.2022
C0001296971	K.....F	Në vijim	09.05.2022
C0001294933	K.....Q	Në vijim	28.04.2022
C0001294930	K.....M	Në vijim	28.04.2022

C0001294929	J.....K	Në vijim	28.04.2022
C0001294927	L.....Q	Në vijim	28.04.2022
C0001294917	K.....U	Në vijim	28.04.2022
C0001294916	L.....D	Në vijim	28.04.2022
C0001294450	K.....O	Në vijim	27.04.2022
C0001294448	J.....U	Në vijim	27.04.2022
C0001294438	L.....U	Në vijim	27.04.2022
C0001293676	J.....L	Në vijim	22.04.2022
C0001293672	L.....G	Në vijim	22.04.2022
C0001293557	L.....L	Në vijim	21.04.2022
C0001293026	L.....N	Në vijim	20.04.2022
C0001292465	L.....G	Në vijim	15.04.2022
C0001292434	J.....V	Në vijim	15.04.2022
C0001291698	J.....P	Në vijim	13.04.2022
C0001291139	J.....R	Në vijim	11.04.2022
C0001290445	K.....B	Në vijim	08.04.2022
C0001289931	K.....P	Në vijim	06.04.2022
C0001289928	J.....B	Në vijim	06.04.2022
C0001289613	L.....E	Në vijim	05.04.2022
C0001289591	L.....G	Në vijim	05.04.2022
C0001287918	K.....J	Në vijim	29.03.2022
C0001286446	L.....H	Në vijim	17.03.2022
C0001286440	J.....Q	Në vijim	17.03.2022
C0001286417	L.....G	Në vijim	17.03.2022
C0001286124	L.....A	Në vijim	16.03.2022
C0001285583	J.....Ë	Në vijim	15.03.2022
C0001284428	J.....S	Në vijim	09.03.2022
C0001284418	K.....D	Në vijim	09.03.2022
C0001284353	J.....U	Në vijim	09.03.2022

C0001284198	L.....A	Në vijim	09.03.2022
C0001282865	J.....Ë	Në vijim	02.03.2022
C0001282857	L.....O	Në vijim	02.03.2022
C0001282081	J.....O	Në vijim	01.03.2022
C0001282076	K.....A	Në vijim	01.03.2022
C0001282075	L.....Q	Në vijim	01.03.2022
C0001282057	L.....C	Në vijim	01.03.2022
C0001282050	K.....D	Në vijim	01.03.2022
C0001282027	K.....G	Në vijim	01.03.2022
C0001282017	L.....C	Në vijim	01.03.2022
C0001278009	K.....I	Në vijim	10.02.2022
C0001277926	L.....M	Në vijim	10.02.2022
C0001277359	K.....F	Në vijim	08.02.2022
C0001276323	K.....Q	Në vijim	04.02.2022
C0001276307	K.....M	Në vijim	04.02.2022
C0001276302	J.....K	Në vijim	04.02.2022
C0001276161	L.....Q	Në vijim	03.02.2022
C0001276096	K.....U	Në vijim	03.02.2022
C0001276069	L.....D	Në vijim	03.02.2022
C0001276065	K.....O	Në vijim	03.02.2022
C0001276062	J.....U	Në vijim	03.02.2022
C0001276049	L.....U	Në vijim	03.02.2022
C0001276011	J.....L	Në vijim	03.02.2022
C0001275847	K.....E	Në vijim	02.02.2022
C0001275833	K.....P	Në vijim	02.02.2022
C0001275768	K.....J	Në vijim	01.02.2022
C0001275767	L.....H	Në vijim	01.02.2022
C0001275766	J.....Q	Në vijim	01.02.2022
C0001275765	L.....G	Në vijim	01.02.2022
C0001275263	L.....A	Në vijim	31.01.2022
C0001273721	J.....Ë	Në vijim	19.01.2022

C0001272851	J.....S	Në vijim	17.01.2022
C0001272842	K.....D	Në vijim	17.01.2022
C0001271251	J.....U	Në vijim	10.01.2022
C0001271106	L.....A	Në vijim	10.01.2022
C0001271101	J.....Ë	Në vijim	10.01.2022
C0001271100	L.....O	Në vijim	10.01.2022
C0001271099	J.....O	Në vijim	10.01.2022
C0001271097	K.....A	Në vijim	10.01.2022
C0001271096	L.....Q	Në vijim	10.01.2022
C0001271095	L.....C	Në vijim	10.01.2022
C0001271093	K.....D	Në vijim	10.01.2022
C0001271091	K.....G	Në vijim	10.01.2022
C0001271090	L.....C	Në vijim	10.01.2022
C0001271088	K.....I	Në vijim	10.01.2022
C0001271086	L.....M	Në vijim	10.01.2022
C0001270681	K.....F	Në vijim	06.01.2022
C0001270679	K.....Q	Në vijim	06.01.2022
C0001270676	K.....M	Në vijim	06.01.2022
C0001270668	J.....K	Në vijim	06.01.2022
C0001270488	L.....Q	Në vijim	06.01.2022
C0001270485	K.....U	Në vijim	06.01.2022

Burimi: Drejtoria e Shërbimit Tatimpagues

ANEKSI 5.2: Tejkallim nga ana e DRT Elbasan të afatit 10 ditor i kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Biznesit përsa i përket verifikimit të situatës tatimore të tatimpaguesit i cili ka aplikuar për çregjistrim.

Emri i Tatimpagusit Kryesor	lloji	Java e perditimit e shkreses derguar nga drejtoria e sherbimit	Nr.Pr ot I shkreses	Data e Shkreses	Data e Perditimit te kerkeses per cregjistrim	Data e pergjigjes QKB-së pas verifikimit	Nr.Prot I pergjigjes drejtuar QKB-së	Pergjigjja drejtuar QKB-Së	Afat dite pune	Diferenca e ditëve nga pergjigjja
-----------------------------	-------	--	---------------------	-----------------	---	--	--------------------------------------	----------------------------	----------------	-----------------------------------

F.K	BV PA TVSH	12/09/2 020- 16/09/2 020	Prot.6 487	17.09.2 020	15.09.2 020	14.1 0.20 20	Prot.7012	Mund te cregjistrohet	21	11
A.C	BV PA TVSH	26/03/2 021- 02/04/2 021	Prot.3 031	07.04.2 021	02.04.2 021	23.1 2.20 21	Prot.8981	Mund te cregjistrohet	181	171
H.K	BV PA TVSH	30/08/2 021- 09/09/2 021	Prot.6 814	14.09.2 021	31.08.2 021	20.0 9.20 21	Prot.6920	Nuk mund te cregjistrohet	15	5
J.N	BV ME TVSH	23/12/2 020- 31/12/2 020	Prot.2 0	05.01.2 021	29.12.2 020	01.0 4.20 21	Prot.2930	Nuk mund te cregjistrohet	82	72
SH.R	BV PA TVSH	05/05/2 021- 20/05/2 021	Prot.3 880	21.05.2 021	12.05.2 021	28.0 5.20 21	Prot.4009	Nuk mund te cregjistrohet	13	3
O.B	BV ME TVSH	18/10/2 021- 22/10/2 021	Prot.7 748	27.10.2 021	20.10.2 021	04.1 1.20 21	Prot.8048	Nuk mund te cregjistrohet	11	1
Y.M	BV PA TVSH	26/03/2 021- 02/04/2 021	Prot.3 031	07.04.2 021	30.03.2 021	29.0 4.20 21	Prot.3461	Nuk mund te cregjistrohet	22	12
E.B	BV PA TVSH	26/07/2 021- 30/07/2 021	Prot.5 973	03.08.3 032	27.07.2 021	15.0 9.20 21	Prot.6848	Mund te cregjistrohet	35	25
N.S	BV PA TVSH	20/05/2 021- 28/05/2 021	Prot.4 106	01.06.2 021	25.05.2 021	15.0 6.20 21	Prot.4498	Mund te cregjistrohet	15	5
K.E	BV PA TVSH	06/04/2 021- 14/04/2 021	Prot.3 321	19.04.2 021	06.04.2 021	22.0 4.20 21	Prot.3374	Nuk mund te cregjistrohet	13	3
M.C	BV PA TVSH	26/03/2 021- 02/04/2 021	Prot.3 031	07.04.2 021	29.03.2 021	03.0 9.20 21	Prot.6672	mund te cregjistrohet	97	87
A.B	BV PA TVSH	23/03/2 022- 01/04/2 022	Prot.4 852	07.04.2 022	25.03.2 022	11.0 4.20 22	Prot.4976	mund te cregjistrohet	12	2
M.T	BV PA TVSH	01/03/2 022- 22/03/2 022	Prot.4 374	24.03.2 022	08.03.2 022	04.0 4.20 22	Prot.4781	Nuk mund te cregjistrohet	19	9
XH.K	BV PA TVSH	14/04/2 022- 18/02/2 022	Prot.1 511	22.02.2 022	14.02.2 022	11.0 3.20 22	Prot.3339	Nuk mund te cregjistrohet	20	10
A.S	BV ME TVSH	23/08/2 021-	Prot.6 557	30.08.2 021	25.08.2 021	22.0 9.20 21	Prot.6993	Nuk mund te cregjistrohet	20	10

		27/08/2021								
M.P	BV PA TVSH	28/12/2021-31/12/2021	Prot.316	19.01.2022	28.12.2021	24.01.2022 04.04.2022	Prot.444 Prot.4781	Mund te cregjistrohet	15	5
A.C	BV PA TVSH	04/10/2021-08/10/2021	Prot.7424	12.10.2021	06.10.2021	20.10.2021 26.11.2021	Prot.7591 Prot.8464	Nuk mund te cregjistrohet Mund te cregjistrohet	11	1
A.H	BV PA TVSH	22/11/2021-01/12/2021	Prot.8561	02.12.2021	23.11.2021	13.12.2021 14.02.2022	Prot.8759 Prot.910	Nuk mund te cregjistrohet Mund te cregjistrohet	14	4
SH.P	BV PA TVSH	01/11/2021-05/11/2021	Prot.8208	12.11.2021	01.11.2021	18.11.2021	Prot.8300	Mund te cregjistrohet	14	4
L.V	BV PA TVSH	11/10/2021-02/11/2021	Prot.8201	02.11.2021	28.10.2021	27.06.2022	Prot.7319	Mund te cregjistrohet	165	155

Burimi: Përpunuar nga KLSH

ANEKSI 5.3:Tejkalim afat informimi nga Drejtoria e Shërbimit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan ndaj Drejtorisë së Kontrollit Tatimor përsa i përket subjekteve që kanë aplikuar për çregjistrim

Emri i Tatimpagusit Kryesor	Lloji	Java e perditimit e shkreses derguar nga drejtoria e sherbimit	Nr.Prot i shkreses	Data e Shkreses	Data e Perditimit te kerkeses per cregjistrim	Data e pergjigjes QKB-së pas verifikimit	Nr.Prot i pergjigjes QKB
K.E	BV PA TVSH	06/04/2021-14/04/2021	Prot.3321	19.04.2021	06.04.2021	22.04.2021	Prot.3374
M.T	BV PA TVSH	01/03/2022-22/03/2022	Prot.4374	24.03.2022	08.03.2022	04.04.2022	Prot.4781
M.P	BV PA TVSH	28/12/2021-31/12/2021	Prot.316	19.01.2022	28.12.2021	24.01.2022 04.04.2022	Prot.444 Prot.4781

Burimi: Përpunuar nga KLSH

ANEKSI 5.4:Subjekte të çrregjistruara nga QKR me verifikim *post factum*(pas çrregjistrimit nga ana e QKR) nga ana e DRT Elbasan si pasojë e tejkalimit të afatit 10 ditor të kthimit të përgjigjes ndaj Qendrës Kombëtare të Regjistrimit

Emri i Tatimpagusit Kryesor	Lloji	Java e perditimit e shkreses derguar nga drejtoria e sherbimit	Nr.Prot I shkreses	Data e Shkreses	Data e Perditimit te kerkeses per cregjistrim	Data e pergjigjes QKB-së pas verifikimit	Nr.Prot I pergjigjes QKB	Data e cregjistrimit nga QKB
A.C	BV PA TVSH	26/03/2021-02/04/2021	Prot.3031	07.04.2021	02.04.2021	23.12.2021	Prot.8981	28.09.2021
J.N	BV ME TVSH	23/12/2020-31/12/2020	Prot.20	05.01.2021	29.12.2020	01.04.2021	Prot.2930	03.03.2021
L.V	BV PA TVSH	11/10/2021-02/11/2021	Prot.8201	02.11.2021	28.10.2021	27.06.2022	Prot.7319	28.12.2021

ANEKSI 5.5: Subjekte të çrregjistruara nga QKR që rezultojnë me detyrime

Emri i Tatimpagusit Kryesor	Lloji	Java e perditimit e shkreses derguar nga drejtoria e sherbimit	Nr.Pro t I shkreses	Data e Shkreses	Data e Perditimit te kerkeses per cregjistrim	Data e pergjigjes QKB-së pas verifikimit	Nr.Prot I pergjigjes QKB	Data e cregjistrimit nga QKB	Detyrime ne lekë subjekti pas c'regjistrimit nga QKB
J.N	BV ME TVSH	23/12/2020-31/12/2020	Prot.20	05.01.2021	29.12.2020	01.04.2021	Prot.2930	03.03.2021	197.959
O.B	BV ME TVSH	18/10/2021-22/10/2021	Prot.7748	27.10.2021	20.10.2021	04.11.2021	Prot.8048	06.12.2021	20.374
M.T	BV PA TVSH	01/03/2022-22/03/2022	Prot.4374	24.03.2022	08.03.2022	04.04.2022	Prot.4781	11.05.2022	68.561
A.S	BV ME TVSH	23/08/2021-27/08/2021	Prot.6557	30.08.2021	25.08.2021	22.09.2021	Prot.6993	21.04.2022	9.816

Aneksi 4.6, Akt marrëveshje të përsëritura për të njëjtin subjekt dhe AM me vlerën më të lartë 2020-2021-2022

Vit i	Subjektet	NIPT	Detyrimi total për A-M	Paguar në fillim A-M	Data e lidhjes së A-M	Data e anulimit A-M	Arsyeja e anu. Të A-M	Nr. total kësht	Kësht paguar	Vlera e mbetur pa paguar
2021	A.T	J....F	2 456 365	676,899	16.4.2021			8	8	-
2022	A.F	J.....F	1 725 379	500,000	12.4.2022	11.8.2022	Mos respektim A-M	8	2	1,294,035
2020	I.H	K.....U	586 012	200,000	9.11.2020			5	5	-
2021	I.H	K.....U	2 035 101	600,000	14.4.2021			10	10	-
2020	S	L.....S	3 142 470	780,000	30.9.2020	1.10.2021		15	10	614,480
2021	S	L.....S	210 262	64,261	29.10.2021	17.6.2022	Mos respektim A-M	4	0	210,262
2021	N	L.....S	864 680	458,192	12.10.2021	21.4.2022	Mos respektim A-M	14	4	633,060
2022	N	L.....S	1 083 049	436,947	30.6.2022	6.9.2022	Mos respektim A-M	12	2	924,299
2021	M	L.....B	1 419 821	400,000	20.1.2021	12.7.2021	Mos respektim A-M	11	1	1,324,821
2021	M	L.....B	234 114	970,086	23.11.2021	21.4.2022	Mos respektim A-M	3	3	24,194
2021	A	L.....L	2 760 740	680,000	5.2.2021	12.7.2021	Mos respektim A-M	23	2	2,502,207
2021	A	L.....L	2 258 617	771,413	3.8.2021	13.6.2022	Mos respektim A-M	16	4	1,747,179
2021	N	K.....I	963 258	254,043	1.9.2021	7.6.2022	Mos respektim A-M	16	3	782,646
2021	N	K.....I	1 292 868		10.2.2021	16.6.2021	Mos respektim A-M	12	1	1,185,192
2021	K.K	K.....I	13 372 202	3,547,202	24.2.2021	18.5.2021	Mos respektim A-M	22	1	12,697,744
2021	K.K	K.....I	19 293 177	5,497,204	23.6.2021	6.9.2022	Mos respektim A-M	18	12	6,431,061

20 20	E	K.....V	684 246	176,000	2.11.202 0	12.7.20 21	Mos respektim A-M	6	5	79,557
20 21	E	K.....V	1 026 053	399,848	2.11.202 0	12.7.20 21	Mos respektim A-M	12	6	474,00 5
20 21	K	K.....L	5 186 779	4,16 3,12 5	24.2.202 1	20.9.20 21	Mos respektim A-M	15	5	2,808,1 77
20 22	A	L.....B	8 945 149	2, 000 ,000	24.3.202 2	19.5.20 22	Mos respektim A-M	21	0	8,945,1 49
20 20	S	L.....V	7 28 7 360	1 ,751 ,000	27.8.202 0			16	16	0

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Elbasan

ANEKSI 5.6: Heqje përgjegjësie nga TVSH

Cregjistrim TVSH 2020-2021-06.2022		
NR	NIPT	EMRI TREGTAR
1	J.....B	A.C
2	L.....E	H.K
3	L.....G	J.N
4	K.....J	SH.R
5	L.....H	O.B
6	J.....Q	Y.M
7	L.....G	E.B
8	L.....A	N.S
9	J.....Ë	K.E
10	J.....S	M.C
11	K.....D	A.B
12	J.....U	M.T

13	L.....A	XH.K
14	J.....Ě	A.S
15	L.....O	M.P
16	J.....O	A.C
17	K.....A	A.H
18	L.....Q	SH.P
19	L.....C	A.C
20	K.....D	H.K
21	K.....G	J.N
22	L.....C	A.C
23	K.....I	H.K
24	L.....M	J.N
25	K.....F	SH.R
26	K.....Q	O.B
27	K.....M	Y.M
28	J.....K	E.B
29	L.....Q	N.S
30	K.....U	K.E
31	L.....D	M.C
32	K.....O	A.B
33	J.....U	M.T
34	L.....U	XH.K

35	J.....L	A.S
36	K.....E	M.P
37	K.....P	A.C
38	K.....J	A.H
39	L.....H	SH.P
40	J.....Q	A.C
41	L.....G	H.K
42	L.....A	J.N
43	J.....B	A.C
44	L.....E	H.K
45	L.....G	J.N
46	K.....J	SH.R
47	L.....H	O.B
48	J.....Q	Y.M
49	L.....G	E.B
50	L.....A	N.S
51	J.....Ě	K.E
52	J.....S	M.C
53	K.....D	A.C
54	J.....U	H.K
55	L.....A	J.N
56	J.....Ě	SH.R

57	L.....O	O.B
58	J.....O	Y.M
59	K.....A	E.B
60	L.....Q	N.S
61	L.....C	K.E
62	K.....D	M.C
63	K.....G	A.B
64	L.....C	M.T
65	K.....I	XH.K
66	L.....M	A.S
67	K.....F	M.P
68	K.....Q	A.C
69	K.....M	A.H
70	J.....K	SH.P
71	L.....Q	A.C
72	K.....U	H.K
73	L.....D	J.N
74	K.....O	A.C
75	J.....U	A.C
76	L.....U	H.K
77	J.....L	J.N
78	K.....E	SH.R

79	K.....P	O.B
80	K.....J	Y.M
81	L.....H	E.B
82	J.....Q	N.S
83	L.....G	K.E
84	L.....A	M.C
85	J.....B	A.B
86	L.....E	M.T
87	J.....B	XH.K
88	L.....E	A.S
89	L.....G	M.P
90	K.....J	A.C
91	L.....H	A.H
92	J.....Q	SH.P
93	L.....G	A.C
94	L.....A	H.K
95	J.....Ë	J.N
96	J.....S	A.C
97	K.....D	A.C
98	J.....U	H.K
99	L.....A	J.N

Burimi: Drejtoria e Shërbimit Tatimpagues

ANEKSE:

ANEKSI 8.1: Shpenzime sipas llogarisë 602 "Blerje mallra e shërbime" për vitin 2020

N r	OBJEKTI I PROKURIMIT	Tipi i Kontrates/Marveshje kuader	Lloji i procedures se prokurimit	Fondi limit (pa TVSH)	Data e zhvillimit te procedures	Emri operatort ekonomik fitues	Vlera e kontrates se nenshkuar	Organi qe zhvillon proceduren e prokurimit
1	Materiale për pastrim e shërbim	Mall	Prokurim me blerje te vogel	90,000	21.07.2020	P L.....K	41,600.0	DRT Elbasan
					15.12.2020	G.H L.....K	66,400.0	DRT Elbasan
2	Shpenzime blerje dokumentacioni	Mall	Prokurim me blerje te vogel	80,000	16.09.2020	M.S K.....K	95,744.0	DRT Elbasan
3	Shpenzime materiale zyre	Mall	Prokurim me blerje te vogel	50,000	15.12.2020	A.LL K.....Ë	60,000.0	DRT Elbasan
4	Shpenzime energjie	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	1,200,000	Gjatë vitit	K.....H	1,435,296.0	DRT Elbasan
5	Shpenzime uji	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	50,000	Gjatë vitit	L.....L	51,531.0	DRT Elbasan
6	Shpenzime telefoni	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	Gjatë vitit	A J.....N	115,195.0	DRT Elbasan
7	Shpenzime poste	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	750,000	Gjatë vitit	F.P J.....N	899,155.0	DRT Elbasan
8	Shpenzime pjese kembimi	Mall	Prokurim me blerje te vogel	100,000	17.09.2020	K J.....K	119,841.0	DRT Elbasan
					13.05.2020	S J.....H	34,928.0	DRT Elbasan
9	Sigurimi l automjetetve	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	526,000	17.12.2020	D J.....C	579,877.0	DRT Elbasan
					13.07.2020	S K.....V	3,920.0	DRT Elbasan

10	Shpenzime diete	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	34,800	Gjatë vitit	Punonjës	26,790.0	DRT Elbasan
11	Shpenzime mirembajtje ndertimore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	22.06.2020	A.SH K.....O	120,000.0	DRT Elbasan
12	Shpenzime mirembajtje paisje zyre	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	17.09.2020	A.LL K.....Ë	120,000.0	DRT Elbasan
13	Shpenzime takse	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	44,000	18.06.2020	Bashkia Elbasan	40,220.0	DRT Elbasan
	Sherbime Mirembajtje te zakonshme	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	80,000	17.09.2020	A.H L.....O	96,000.0	DRT Elbasan
14	Shpenzime gjyqesore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	50,000	09.12.2020	B.S L.....Q	50,000.0	DRT Elbasan
	SHUMA TOTALE			3,354,800			3,956,497.0	

Burimi: Drejtoria e Funkcioneve Mbështetëse në DRT Elbasan

ANEKSI 8.2: Shpenzime sipas llogarisë 602 "Blerje mallra e shërbime" për vitin 2021

N r	OBJEKTI I PROKURIMIT	Tipi i Kontrates/Mareveshje kuader	Lloji i procedurës së prokurimit	Fondi limit (pa TVSH)	Data e zhvillimit të procedurës	Emri operatorit ekonomik fitues	Vlera e kontratës së nënshkruar	Organi që zhvillon procedurën e prokurimit
1	Materiale për pastrim e shërbim	Mall	Prokurim me blerje te vogel	80,000	15.04.2021	P L.....K	96,000.0	DRT Elbasan
2	Shpenzime energjie	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	1,279,000	Gjatë vitit	L.....K	1,533,523.0	DRT Elbasan
3	Shpenzime uji	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	45,000	Gjatë vitit	K.....K	50,889.0	DRT Elbasan
4	Shpenzime telefoni	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	36,000	Gjatë vitit	K.....Ë	43,000.0	DRT Elbasan

5	Shpenzime poste	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	600,000	Gjatë vitit	K.....H	718,075.0	DRT Elbasan
6	Sigurimi i automjeteteve	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	36,000	12.05.2021	L.....L	34,928.0	DRT Elbasan
7	Shpenzime udhetime dieta	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	46,000	Gjatë vitit	A J.....N	45,690.0	DRT Elbasan
8	Shpenzime mirembajtje ndertimore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	80,000	22.06.2021	F.P J.....N	96,000.0	DRT Elbasan
9	Shpenzime mirembajtje paisje zyre	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	29.06.2020	K J.....K	120,000.0	DRT Elbasan
10	Shpenzime takse	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	40,400	19.05.2021	S J.....H	40,220.0	DRT Elbasan
11	Sherbime Mirembajtje te zakonshme	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	90,000	04.05.2021	D J.....C	108,000.0	DRT Elbasan
12	Shpenzime gjyqesore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	2,400	05.03.2021	S K.....V	2,200.0	DRT Elbasan
13	Sherbime te tjera	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	80,000	09.07.2021		96,000.0	DRT Elbasan
	SHUMA TOTALE			2,514,800			2,984,525.0	

Burimi: Drejtoria e Funkcioneve Mbështetëse në DRT Elbasan

ANEKSI 8.3: Shpenzime sipas llogarisë 602 "Blerje mallra e shërbime" përgjatë 6 mujorit të parë të vitit 2022

N r	OBJEKTI I PROKURIMIT	Tipi i Kontrates/Mareveshje kuader	Lloji i procedure s se prokurimit	Fondi limit (pa TVSH)	Data e zhvillimit te procedure s	Emri operatorit ekonomik fitues	Vlera e kontrates se nenshkruar	Organi qe zhvillon procedure n e prokurimit
1	Materiale për pastrim e shërbim	Mall	Prokurim me blerje te vogel	100,000	16.06.2022	P L.....K	53,170.0	DRT Elbasan

2	Shpenzime blerje dokumentacioni	Mall	Prokurim me blerje te vogel	100,000	16.05.2022	M.S K.....K	119,840.0	DRT Elbasan
3	Shpenzime blerje materiale zyre	Mall	Prokurim me blerje te vogel	70,000	Gjatë vitit			DRT Elbasan
3	Shpenzime energjie	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	1,500,000	Gjatë vitit	F L.....L	655,222.0	DRT Elbasan
4	Shpenzime uji	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	50,000	Gjatë vitit	L.....L	33,621.0	DRT Elbasan
5	Shpenzime telefoni	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	45,000	Gjatë vitit	V K.....L	30,100.0	DRT Elbasan
6	Shpenzime poste	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	600,000	Gjatë vitit	J.....N	445,260.0	DRT Elbasan
7	Shpenzime pjese kembimi	Mall	Prokurim me blerje te vogel	100,000	01.02.2022	D.T K.....U	120,000.0	DRT Elbasan
8	Sigurimi i automjetetve	Mall	Prokurim me blerje te vogel	150,000	12.05.2022	S J.....H	34,928.0	DRT Elbasan
9	Shpenzime diete	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	57,000	Gjatë vitit	P	15,000.0	DRT Elbasan
10	Shpenzime mirembajtje ndertimore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	Gjatë vitit			DRT Elbasan
11	Shpenzime mirembajtje paisje zyre	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	15.02.2022	A.LL J.....N	120,000.0	DRT Elbasan
12	Shpenzime takse	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	53,000				DRT Elbasan
					03.02.2022	A L.....F	20,000.0	
13	Sherbime Mirembajtje te zakonshme	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	100,000	01.03.2022	Y L.....K	15,000.0	DRT Elbasan
14	Shpenzime gjyqesore	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	200,000	Gjatë vitit			DRT Elbasan
15	Shpenzime printimi e publikimi	Sherbim	Prokurim me blerje te vogel	60,000	Gjatë vitit			
	SHUMA TOTALE			3,385,000			1,662,141.0	

Burimi: Drejtoria e Funkcioneve Mbështetëse në DRT Elbasan

KONTROLI I LARTË I SHTETIT