



**KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

**Raport mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore  
Tiranë**

## **RAPORT AUDITIMI**

### **“Mbi Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” në subjektin Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë**

**Tiranë, Shtator 2022**

| <b>Nr.</b>  | <b>Përmbajtje</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>Faqe</b>    |
|-------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I.</b>   | <b>PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>3-13</b>    |
| 1.          | <i>Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | <i>3</i>       |
| 2.          | <i>Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <i>3-9</i>     |
| 3.          | <i>Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>9-13</i>    |
| <b>II.</b>  | <b>HYRJA.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>14-18</b>   |
| 1.          | <i>Objekti i auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>14</i>      |
| 2.          | <i>Qëllimi i auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>14</i>      |
| 3.          | <i>Identifikimi i çështjes.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>14-15</i>   |
| 4.          | <i>Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>15</i>      |
| 5.          | <i>Përgjegjësitë e audituesve.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <i>15</i>      |
| 6.          | <i>Kriteret e vlerësimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <i>15-16</i>   |
| 7.          | <i>Standardet e auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <i>16</i>      |
| 8.          | <i>Metodat e auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | <i>17</i>      |
| 9.          | <i>Dokumentimi i auditimit.....</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <i>17-18</i>   |
| <b>III.</b> | <b>PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>19-196</b>  |
| 1.          | <b>Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>19</b>      |
| 2.          | <b>Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit .....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>19-176</b>  |
| 2.1         | <b>Auditimi i llogarive vjetore.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>19-35</b>   |
|             | a-Auditim i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave<br>financiare. Rregullshmëria e veprimeve me bankën në drejtim të respektimit<br>të ligjshmërisë së pagave, shpërblimeve, dietave, blerjeve të vogla dhe çdo<br>lloj shpenzimi tjetër.                                                                                                                  |                |
|             | b-Përputhshmëria me kriteret ligjore në realizimin e të ardhurave tatimore<br>dhe jo tatimore për periudhën objekt auditimi si dhe saktësia e paraqitjes së<br>tyre në pasqyrat financiare.                                                                                                                                                                                  |                |
|             | c-Vlerësimi i regjistrimit kontabël dhe saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve<br>në aktivet (e trupëzuara dhe qarkulluese) të institucionit dhe raportimi i tyre<br>në pasqyrat financiare në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse.<br>Zbatimi i dispozitave ligjore për inventarizimin e pronës shtetërore dhe<br>nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve. |                |
| 2.2         | <b>Auditimi i procedurave të prokurimit të fondeve publike.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>35-42</b>   |
| 2.3         | <b>Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit<br/>Tatimor.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>42-150</b>  |
| 2.4         | <b>Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së<br/>Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.....</b>                                                                                                                                                                                                                                            | <b>150-162</b> |
| 2.5         | <b>Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit<br/>të Tatimpaguesve.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                               | <b>162-168</b> |
| 2.6         | <b>Auditimi i zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimet e mëparshme<br/>dhe probleme të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.....</b>                                                                                                                                                                                                                             | <b>168-187</b> |
| <b>IV.</b>  | <b>GJETJET DHE REKOMANDIMET.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | <b>176-188</b> |
| <b>V.</b>   | <b>ANEKSE.....</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | <b>188-197</b> |

## 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 KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1247/1, datë 22.11.2021 i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 22.11.2021 deri më datë 01.07.2022, është kryer auditimi në subjektin Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë për periudhën nga 01.01.2021–31.12.2021, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie”.

Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) Tiranë është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve.

Misioni i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve 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 DRT-së:

- Të sigurojnë ndërmarrjen e të gjithë veprimeve në aktivitetin e tyre të cilat çojnë në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qendrore;
- Të mbledhin të ardhurat tatimore në përputhje me procedurat e përcaktuara në legjislacionin 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 bashkëpunojnë me drejtoritë përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për zbatimin e planit operacional në përputhje me objektivat e vendosura në planin strategjik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Të përcaktojnë plane operationale vjetore me shkrim për çdo funksion;
- Të bashkëpunojnë me strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për trajnimin e punonjësve;
- Të hartojnë 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 ndjekin 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 u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me: a) qarkullimin sipas kasës më të madh se të ardhurat e deklaruara në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, b) diferenca pozitiv/negative të pa justifikuar midis qarkullimit të deklaruara në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e tatimit mbi fitimit dhe c) diferenca pozitiv/negative të pajustificuara | 42-150                | E lartë  | -DRT Tiranë në bashkëpunim me DPT-në, në cilësinë e institucionit epror përgjegjës, t'i drejtohen AKSHI-t, me shkresë zyrtare për normalizimin e situatës së funksionimit të sistemit informatik tatimor dhe rikthimin e dokumentacionit dhe informacionit të fshirë në postën elektronike zyrtare të institucionit, në mënyrë që DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  | <p>të qarkullimit të deklaruar të eksporteve/importeve, në tatime dhe dogana për vitin 2021, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:</p> <p>I. Diferenca në qarkullimin e të ardhurave të deklaruar në kasat fiskale me të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së:</p> <p>a) Për BV pa TVSH për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TFTH-së ku u konstatuan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 1,809 subjekte me xhiro 0-10 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TFTH-së, në vlerën 1,897,953,947 lekë, të cilat përbëjnë parregullsi në të ardhurat e deklaruar.</li> <li>- 15 subjekte me xhiro 10-14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 63,330,176 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 25,332,071 lekë (12,666,035 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë).</li> <li>- 11 subjekte me xhiro +14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 542,518,664 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 379,763,065 lekë (189,881,532 lekë detyrim TVSH + TF dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 580,203,495 lekë plus parregullsi në deklarimin e të ardhurave në vlerën 1,897,953,947 lekë.</li> </ul> <p>b) Për BV me tvsh për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 431 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 560,785,561 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 224,314,224 lekë (112,157,112 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 224,314,224 lekë.</li> </ul> <p>c) Për BM për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 685 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 2,533,532,687 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,773,472,881 lekë. (886,736,440 lekë detyrim dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit</li> </ul> |  | <p>Monitorimit për Biznesin e Madh dhe të Vogël sipas rasteve specifike, të kryejë verifikimet përkatëse për diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit.</p> <p>-DRT Tiranë të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për diferencat e pajustificuara, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në zërat e Tatimit mbi Fitimin, Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH-së në shumën 42,416,744,556 lekë, si dhe vlerën 1,897,953,947 lekë, e cila përbën parregullsi në të ardhurat e deklaruar, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.</p> <p>-Gjithashtu, të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend ose vizitave fiskale për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në Buxhetin e Shtetit.</p> |
|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
| <p>për këto raste është 1,773,472,881 lekë.</p> <p>II. Diferenca në qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit:</p> <p>a) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 1,542 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 15,111,164,672 lekë më e vogël se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,684,101,947 lekë (3,022,232,934 lekë detyrim TVSH dhe 21.9% gjobë).</p> <p>b) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 5,202 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 65,728,148,305 lekë më e madhe se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 12,018,391,918 lekë (9,859,222,246 lekë detyrim TF dhe 21.9% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 15,702,493,865 lekë.</p> <p>III. Diferenca në TVSH-në e deklaruar në tatime dhe TVSH-në e deklaruar në doganë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 2,286 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,602,527,366 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,580,758,210 lekë (4,290,379,105 lekë detyrim TF dhe 100% gjobë).</li> <li>- 731 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 1,719,765,578 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,203,835,905 lekë (601,917,953 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).</li> <li>- 4,179 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 15,941,421,813 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 10,597,745,320 lekë (5,298,872,660 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).</li> <li>- 1,748 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 6,416,716,665 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,558,438,375 lekë (2,279,219,188 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë). Këto diferenca sjellin një vlerë të munguar të të ardhurave në buxhetin e Shtetit prej 24,940,777,810 lekë.</li> </ul> |  |  |  |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|---|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | Lidhur me konstatimet e mësipërme subjekti i audituar ka paraqitur pretendimet e tij që konsistojnë në pamundësi objektive për të vendosur në dispozicion dokumentacionin justifikues për rastet e diferencave të konstatuara, si pasojë e mosfunksionimit të sistemit elektronik tatimor dhe fshirjes së dokumentacionit dhe informacionit nga posta elektronike, nga “sulmi kibernetikë” mbi sistemin e AKSHI-t.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| 2 | <p>Nga auditimi u konstatua se nga e inspektorëve të kontrollit në rastet e subjekteve H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera përgjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve kanë qenë të kontabilizuara në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në zërin “Aktive Afatgjata Matriale”, në vend që të ishin kontabilizuar sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Konçesionare”, në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë si aktiv financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejtë të shes energjinë elektrike në treg të lirë si aktiv afatgjatë jomaterial.</p> <p>Nga ky klasifikim i gabuar kontabël i aktivitetit është bërë edhe aplikimi i metodës jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- H.K.P. Shpk rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rilllogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 2,750,174 lekë T.F dhe 602,288 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2014-2018.</li> <li>- H.C. Shpk rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rilllogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 8,610,704 lekë T.F dhe 1,885,744 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2015-2018.</li> </ul> <p>Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë me anë të observacioneve ka kundërshtuar rilllogaritjen e detyrimeve tatimore për këto raste si një praktikë dhe metodologji që nuk</p> | 43-150 | E lartë | <p>Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin veprime administrative me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore të trajtuara sa më sipër për subjektet H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk</p> <p>- Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen se kemi klasifikim të gabuar kontabël edhe aplikimi i metodës kontabël jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive në lidhje me aktivin “H.”, nisur edhe nga mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet kontabël në fuqi.</p> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>trajtohej nga legjislacioni tatimor i fushës, konkretisht nga neni 22 “Amortizimi” i Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe në praktikën e përditshme të raport kontrolleve tatimore. Gjithashtu referuar kuadrit rregullues dhe udhëzues të standarteve kombëtare të kontabilitetit, të cilat nuk përcaktojnë saktë dhe qartë mënyrën e procedimit por lejojnë hapsirën dhe theksojnë faktin se jemi në situatën kur kemi të bëjmë me vlerësime kontabël të parashikuara nga SKK 1, ku disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësisë ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive, ku bëjnë pjesë vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit. Gjithashtu edhe përcaktimet e pikës 69 të SKK 5, që citojnë se njësia ekonomike do të zgjedhë një metodë amortizimi që pasqyron modelin me të cilin ajo pret të konsumojë përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivitetit, nëse njësia ekonomike nuk mund ta përcaktojë këtë model të besueshëm, ajo do të përdorë metodën lineare.</p>                                                    |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| 3 | <p>Nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i urdhrave të nxjerrë nga Drejtori Rajonale i DRT Tiranë përgjatë periudhës objekt auditimi 01.01.2021-31.12.2021, nga ku rezultuan problematikat e trajtuara si më poshtë konkretisht:</p> <p>- Urdhëri Nr.13 datë 17.03.2021 “Për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, urdhëri ndër të tjera citon se është bazuar në nenet 55-61 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, ndërkohë që këto nene përcaktojnë kompetenca të Drejtorit dhe Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit në DRT Tiranë dhe jo kompetenca të Drejtorit Rajonal. Pra në këtë rast kemi që urdhëri është nxjerr në shkelje të përcaktimeve të neneve të rregullores duke qenë në tejkalim të kompetencave të pozicionit të Drejtorit Rajonal sipas përcaktimeve të rregullores, që në gjykimin e grupit të auditimit përbën një nulitet në aspektin juridikë dhe nuk duhet të prodhonte pasoja.</p> <p>Në vijim është konstatuar se pika 2 e urdhërit nr.13 datë 17.03.2021 parashikon: “Angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra, në Kontrollin në vend” për një periudhë prej 90 ditësh”. Gjithashtu me nxjerrjen e urdhrit të</p> | 42-150 | E lartë | <p>Drejtori i Përgjithshëm i DPT në cilësinë e eprorit direkt të marrë masa për të rakorduar me Drejtorin Rajonal të DRT Tiranë me asistencën e Drejtorisë Teknike dhe Ligjore, në mënyrë që urdhërat e brendshëm të dalin në përputhje të plotë me përcaktimet ligjore dhe nënligjore në fuqi, në mënyrë të tillë që parregullësitë e konstatuara me ndikim dhe impakt direkt mbi mbarëvajtjen normale të punës dhe performancën e sektorëve në DRT Tiranë të mos përsëriten në të ardhmen.</p> |

|   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|---|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------|---------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|   | <p>ri nr.13.2 datë 17.06.2021 “Për shtyrjen 15 e afatit për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, kemi shtyrjen e afatit të këtij angazhimi të inspektorëve të kontrollit nga zyra në kontrollin në vend për një afat shtesë prej 45 ditësh”.</p> <p>Në përfundim sipas përmbajtjes së urdhërave të mësipërme në total punonjësit e kontrollit nga zyra janë angazhuar në kontrollin në vend për një periudhë prej 135 ditë, mesatarisht për 4,5 muaj. Kjo është një kohë e konsiderueshme e cila sipas gjykimit të grupit të auditimit është një nga shkaqet kryesore e cila ka ndikuar në keqfunksionimin dhe performancën e dobët të kontrollit nga zyra për vitin 2021.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |        |         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| 4 | <p>Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullësi në veprimet e inspektorëve të kontrollit si më poshtë:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Janë identifikuar 4 raste ku për shkeljet e konstatuara nuk është aplikuar penalitet në masën 50,000 lekë për mos mbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël për subjektet “H.K.P.Shpk” me NIPT K.E, “E. Shpk” me NIPT LV, “H.P. C.” Shpk me NIPT KT, “Hec D.” Shpk me NIPT KT, veprime këto në kundërshtim me nenin 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 në vlerën 200,000 lekë;</li> <li>- Është konstatuar një rast ku ka patur gabim në verifikimin dhe llogaritjen shpenzimeve të njohura nga subjekti në P. në subjektin E. Shpk me NIPT LV, veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 229,562 lekë;</li> <li>- Është konstatuar 1 rast ku ka patur gabim në llogaritjen e kostos së mallrave të shitur në subjektin “A.” Shpk me NIPT KJ veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 152,606 lekë.</li> <li>- Është konstatuar një rast ku ka patur keq llogaritje të amortizimit, në subjektin “K.A.” Sh.p.k me NIPT LU, veprime këto në kundërshtim Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të</li> </ul> | 42-150 | E lartë | <p>Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të kryejë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogarituara për subjektet që kanë përfituar apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore si në shumën 656,429 lekë.</p> |

|  |                                  |  |  |  |
|--|----------------------------------|--|--|--|
|  | ardhurave në vlerën 74,261 lekë. |  |  |  |
|--|----------------------------------|--|--|--|

### 3. Konkluzioni i Përgjithshëm dhe Opinioni i Auditimit

#### A. OPINIONI I AUDITIMIT:

##### **I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:**

Grupi i auditimit të KLSH-së, ka audituar pasqyrat financiare të DRT Tiranë 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 anomalitë 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 kualifikuar.**

##### **Opinion i kualifikuar<sup>1</sup>**

Ne e kryem auditimin tonë në përputhje me Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (SNA-të). 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 Tiranë, 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 pasqyrat financiare përmbanin vetëm vlerat kontabël të tyre, pasi për vitin 2021 nuk është kryer inventari fizik, pra na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në pasqyrat e pozicionit financiar për sa i përket llogarive, në fund të vitit. 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 26.494 mijë lekë

##### **II. Opinioni i përputhshmërisë.**

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Drejtoria Rajonale tatimore Tiranë për periudhën 01.11.2021 deri më 31.12.2021, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë së rregullave, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi shkallën e ndjekjes nga subjekti i audituar të ligjeve, rregullave dhe rregulloreve, politikave, kodeve të vendosura apo termave dhe kushteve, mbi të cilat është rënë dakord, nëpërmjet: a) auditimin e 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) auditimin e integritetit dhe përputhshmërisë

<sup>1</sup> Audituesi duhet të shprehë një opinion të kualifikuar:

1. Kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë 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

së vendimeve administrative të marra nga subjekti i audituar, d) 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. Pasi kemi marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit, në përfundim rezultuan devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi, efektet e të cilave janë materiale por jo të përhapura, të cilave justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar.

**Opinion i kualifikuar:**

*“Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e subjektit Drejtoria Rajonale tatimore Tiranë 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 kualifikuar”, e shprehur kjo në bazën për opinion dhe trajtuar në pikën 2.3 faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.*

**Përgjegjësitë e Drejtuesve të DRT Tiranë:**

Strukturat drejtuese e DRT Tiranë, 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 politikën, 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 transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde në pajtim me kriteret ligjore e rregullator.

**Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:**

Objekti 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 KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1247/1, datë 22.11.2021 i ndryshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 22.11.2021 deri më datë 01.07.2022, në subjektin Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë për periudhën nga 01.01.2021–31.12.2021, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” nga Grupi i Audituesve Shtetërore:

1. P. Gj., *Përgjegjës Grupi*
2. R. Xh., *Auditues*
3. A. P., *Auditues*
4. E. H., *Auditues*
5. E. K., *Auditues*

**1. Objekti i auditimit:** Në objektivat 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 Tiranë 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 shmangieve të veprimtarisë së DRT Tiranë 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 Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Tiranë 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.

**2. Qëllimi i auditimit** 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.

**3. Identifikimi i çështjes:** Fushëveprimi i këtij auditimi është vlerësimi me siguri të arsyeshme i veprimtarisë së Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2021 deri më 31.12.2021, 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 Tiranë të cilat monitorojnë ecurinë e realizimit të të ardhurave tatimore për Qarkun Tiranë, 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.

#### **4. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese**

Është detyrimi i strukturave drejtuese në DRT Tiranë, 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 si dhe Rregullores së Brendshme, miratuar sipas Urdhrit të Ministrit të Financave nr. 19, datë 22.02.2017.

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 autorizuar sipas legjislacionit në fuqi.

Drejtori i Kontrollit mban përgjegjësi në menaxhimin e sektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, në zbatimin e planeve mujore dhe vjetorë të D. Kontrollit, 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.

#### **5. 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 Shtetëror 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. Auditimi është kryer në përputhje me Standardet

Ndërkombëtare të Auditimit (INTOSAI), bazuar në këto standarde ne aplikojmë gjykimin dhe skepticizmin tonë profesional në punën audituese.

-Të kryejë në mënyrë efektive auditimin (ISSAI 1300)

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

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

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.

**6. Kriteret e vlerësimit:** Përcaktimet ligjore dhe rregullat e funksionimit të DRT Tiranë, 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 kriteret përkatëse që janë përdorur dhe iu jemi referuar për kryerjen e vlerësimeve gjatë auditimit:

- *Kushtetuta dhe Ligji nr. 154.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të*
- *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”.*
- *Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, i ndryshuar;*
- *Urdhri i MF nr. 54, datë 15.07.2010 “Për miratimin e manualit të MFK”.*
- *Rregullore e brendshme me nr. 19, datë 22.02.2017 “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 Përmirësuar” etj.*

**7. 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.

## **8. Metodatat e auditimit**

Metodat 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 të 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.

## **9. 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.

Përgjegjësia jonë është që të shprehim një opinion në lidhje me përputhshmërinë e aktivitetit të D.R.T Tiranë, në lidhje me zbatimin e akteve ligjore dhe nënligjore për, prokurimin, menaxhimin financiar aktivitetin e Drejtorive të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

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 rrezikut, audituesit vlerësuan nivelin e kontrollit të brendshëm relevant në entitetin D.R.T Tiranë, 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 konsiston 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 skepticizmit profesional nga ana e audituesve. Gjatë vlerësimeve u mbështetëm në Modelin e Riskut.

## **II. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT**

**1. Informacioni i Përgjithshëm mbi subjektin nën auditim:** Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë (DRT) është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, e cila është në varësi administrative të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë .

Misioni i Drejtorisë Rajonale të Tatimeve 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 DRT-së:

- Të sigurojnë ndërmarrjen e të gjithë veprimeve në aktivitetin e tyre të cilat çojnë në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qendrore;
- Të mbledhin të ardhurat tatimore në përputhje me procedurat e përcaktuara në legjislacionin 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 bashkëpunojnë me drejtoritë përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për zbatimin e planit operacional në përputhje me objektivat e vendosura në planin strategjik të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve;
- Të përcaktojnë plane operationale vjetore me shkrim për çdo funksion;
- Të bashkëpunojnë me strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për trajnimin e punonjësve;
- Të hartojnë 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 ndjekin të gjitha procedurat standarde të punës, të përcaktuara nga drejtoritë funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

## **2.Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit**

### **2.1.Auditimi i llogarive vjetore.**

*a. Auditimi i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave financiare, dhënia e opinionit mbi pasqyrat financiare të institucionit;*

*b. Përputhshmëria me kriteret ligjore në realizimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimore për periudhën objekt auditimi si dhe saktësia e paraqitjes së tyre në pasqyrat financiare vjetore*

U shqyrtua dokumentacioni si më 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 Tiranë me shkresën Nr, 3104/1 prot, datë 23.03.2022, 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 (Caush-Flou),

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 Aktiv dhe Pasiv i bilancit Pasqyra Nr, 1 )

- Baza ligjore (për vitin 2021),

Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në legjislacionit në fuqi; ligjin nr., 9228, datë 29.04.2004 “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 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 kontabël” pjesa e parë “Rregulla të përgjithshme” kapitulli i parë “Mbajtja e kontabilitetit” dhe Planit Kontabël të miratuar për institucionet dhe kërkesave të 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”.

-Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik v, 2021:

Drejtori Rajonal i Tatimeve, ka nxjerrë Urdhrin nr., 37, datë 29,12,2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr., 31965, datë 29.12.2021, për periudhën 01,01,2021-31,12,2021 i përbërë nga 7 anëtarë. Edhe pse ka dalë Urdhrin nr., 37, datë 29,12,2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, rezulton se procesi i inventarizimit nuk është kryer. Në këto kushte, llogaritë e pasqyrave financiare, nuk janë të rakorduar me gjendjen fizike gjë e cila nuk krijon besueshmëri mbi vërtetësinë e tyre. Në këtë rast, nxjerrja e pasqyrave financiare pa kryer inventarizimin fizik të gjithë aseteve, është shkelje e kërkesave të UMF 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 njësisë të Qeverisjes së Përgjithshme”, Kreu III, pika 30 ku citohet: “Çdo njësi e qeverisjes së përgjithshme kryen verifikimin fizik të aktiveve dhe elementeve të tjera, konformë kriterëve të përcaktuara në aktet ligjore e nënligjore, si dhe saktëson vërtetësinë e llogarive të të drejtave e të detyrimeve ndaj të tretëve, Mbi këtë bazë, në kontabilitet, bëhen veprimet për sistemimin e diferencave të gjendjes fizike me gjendjen kontabël për llogari të vitit kontabël që mbyllet”.

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-Pasivitet = 140,413,689 lekë,

Aktivet 2,431,440,606 lekë

Pasivitet 2,291,026,917 lekë

Aktivet neto 140,413,689 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurtra më datë 31,12,2021 paraqiten në vlerën 2,309,899,150 lekë dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekuivalentet e tyre” në shumën 6,526,087 lekë, e cila përfaqëson vlerat e llogaritura më shumë për 5% dhe 3% të rivlersimeve për pasurinë, vlerë e cila është pasqyruar në pasiv të bilancit dhe rakordon me llogarinë 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”.

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 18,872,233 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 2,284,500,830 lekë,

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues”, përbëhet nga:

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                  | Viti 2021         | Viti 2020         | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| 31                 | Materiale                                             | 10,159,271        | 14,369,546        | (4,210,275)         |
| 32                 | Inventar i imet                                       | 0                 | 0                 | 0                   |
| 33                 | Prodhime, punime e shërbime ne proces                 | 0                 | 0                 | 0                   |
| 34                 | Produkte                                              | 0                 | 0                 | 0                   |
| 35                 | Mallra                                                | 8,712,962         | 5,160,413         | 3,552,549           |
| 36                 | Gjë e gjalle ne rritje e majmeri                      | 0                 | 0                 | 0                   |
| 37                 | Gjendje te pambritura ose pranë të treteve            | 0                 | 0                 | 0                   |
| 38                 | Diferenca nga çmimet e magazinimit                    | 0                 | 0                 | 0                   |
| 39                 | Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-) | 0                 | 0                 | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                         | <b>18,872,233</b> | <b>19,529,959</b> | <b>-657,726</b>     |

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të DRT Tiranë në 31.12.2021 paraqitet në vlerën 18,872,233 lekë dhe përbëhet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 10,159,271 lekë dhe nga llogaria kontabël 35 “Mallra” në vlerën 8,712,962 lekë,

Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 657,726 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën - 657,726 lekë,

**Llogaria 31 “Materiale”,** ka vlerën 14,369,546 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë                | Vlera në lekë     |
|-------------------------------------|-------------------|
| Gjendje në 01,01,2021               | <b>14,369,546</b> |
| Hyrje me pagesë+ DPT gjatë vitit    | 3,913,235         |
| Dalje nga magazina gjatë vitit 2021 | 8,123,510         |
| Gjendja në 31,12,2021               | <b>10,159,271</b> |

**Llogaria 35 “Mallra”,** ka vlerën 8,712,962 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2021 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

| Lëvizjet e llogarisë                | Vlera në lekë    |
|-------------------------------------|------------------|
| Gjendje në 01,01,2021               | <b>5,160,413</b> |
| Hyrje me pagesë+ DPT gjatë vitit    | 56,479,002       |
| Dalje nga magazina gjatë vitit 2021 | 52,937,613       |
| Gjendja në 31,12,2021               | <b>8,712,962</b> |

Llogaritë e klasës 3 kanë funksionuar duke u debituar për shtesat në kredi të llog, 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit” dhe duke u kredituar për daljet e inventarit në debi të llogarisë 63 “Ndryshimi i gjendjeve të inventarit”.

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” & “Të tjera aktive afatshkurtra” përbëhet nga:

| Llogaritë kontabël | Emërtimi i llogarive                                        | Viti 2021            | Viti 2020            | Diferenca 2021-2020 |
|--------------------|-------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
|                    | Llogari të arkëtueshme                                      | 2,284,500,830        | 2,303,610,368        | 22,541,450          |
| 411                | Klientë e llogari te ngjashme                               | 0                    | 0                    | 0                   |
| 423,429            | Personeli, paradhënie, deficite e gjoba                     | 0                    | 0                    | 0                   |
| 431                | Tatime e taksa                                              | 0                    | 0                    | 0                   |
| 432                | Tatime mbledhur nga shteti për llog,Pushtetit Lokal         | 0                    | 0                    | 0                   |
| 433                | Shpenzime fatkeqësi natyrore qe mbulon shteti               | 0                    | 0                    | 0                   |
| 435                | Sigurime Shoqërore                                          | 0                    | 0                    | 0                   |
| 436                | Sigurime Shëndetësore                                       | 0                    | 0                    | 0                   |
| 437,438            | Organizma te tjerë shoqërore                                | 0                    | 0                    | 0                   |
| 44                 | Institucione te tjera publike                               | 0                    | 0                    | 0                   |
| 465                | Efekte per t'u arkëtuar nga shitja letra me vlere vendosjes | 0                    | 0                    | 0                   |
| 468                | Debitorë te ndryshëm                                        | 2,251,459,863        | 2,295,493,147        | 53,457,977          |
| 4342               | Operacione me shtetin(te drejta)                            | 33,040,967           | 8,117,221            | -30,916,527         |
| 45                 | Marrëdhënie me instit, brenda dhe jashtë sistemit           | 0                    | 0                    | 0                   |
| 49                 | Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)                     | 0                    | 0                    | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                               | <b>2,284,500,830</b> | <b>2,303,610,368</b> | <b>22,541,450</b>   |
|                    | Të tjera aktive afatshkurtra                                | 0                    | 0                    | 0                   |
| 409                | Furnitore(Debitorë),parapagime pagesa pjesore               | 0                    | 0                    | 0                   |
| 473                | Llogari të pritjes të marrëdhënieve me thesarin             | 0                    | 0                    | 0                   |
| 477                | Diferenca konvertimi aktive                                 | 0                    | 0                    | 0                   |
| 481                | Shpenzime për t'u shpërndarë në disa ushtrime               | 0                    | 0                    | 0                   |
| 486                | Shpenzime të periudhave të ardhshme                         | 0                    | 0                    | 0                   |
|                    | <b>Totali</b>                                               | <b>0</b>             | <b>0</b>             | <b>0</b>            |

**Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”,** në fund të vitit 2021 është në vlerën 2,251,459,863 lekë dhe përfaqëson detyrime për Akcizë, TAP, Sigurime shoqërore, Tatim i thjeshtuar mbi fitimin dhe Taksa kombëtare në vlerën 2,133,311,249 lekë, për subjekte sipas listës si më poshtë:

Llogaria 468 "Debitore të ndryshëm",

| Debitore                 | Gjendja<br>31.12.2021 |
|--------------------------|-----------------------|
| "A." Akcizë              | 2,106,993,328         |
| "J.-O." taks Kombetare   | 165,000               |
| B. T. Tatim i Thjeshtuar | 811,784               |
| "Sh." TAP                | 813,934               |
| "Xh. T." TAP             | 10,000                |
| "K..." TAP               | 1,801,066             |
| "K.." TAP                | 95,028                |
| "O. P." TAP              | 335,604               |
| "A. N." TAP              | 229,150               |
| "E. V." TAP              | 9,000                 |
| "F." TAP                 | 1,729                 |
| "J." TAP                 | 432,747               |
| "P." Sig, Shoq           | 11,846,646            |
| "B." Sig, Shoq           | 175                   |
| "B." Sig, Shoq           | 82,909                |
| "G. M." Sig, Shoq        | 4,363,935             |
| "A. K." Sig, Shoq        | 8,549                 |
| "J." Sig, Shoq           | 977,250               |
| "J." Sig, Shoq           | 977,251               |
| "D." Sig, Shoq           | 3,356,164             |
| <b>Totali</b>            | <b>2,133,311,249</b>  |

Detyrime për pulla sipas akt-rakordimeve në vlerën 118,148,613 lekë, për:

-Pullë takse pranë të tretëve në vlerën 30,624,834 lekë.

-Të tjera letra me vlerë pranë të tretëve, në vlerën 87,523,779 lekë.

**Llogaria 4342 "Të tjera operacione me shtetin (debitor)",** në fund të vitit 2021 paraqitet në vlerën 33,040,967 lekë dhe kuadron për vlerën 33,040,967 lekë me Llogarinë 7206 "Financim i pritshëm nga buxheti" të Pasqyrës së Performancës Financiare.

## II Aktivet Afatgjata

Aktivët Afatgjatë jomateriale (AAJM),

Llogaritë e Klasës 20 "Aktivët Afatgjatë 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 afatgjatë materiale (AAM)

**Llogaritë e Klasës 21 "Aktivët Afatgjatë Materiale",** për vlerën kontabël 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 afatgjatë materiale (AAM) për koston historike për llogaritë si vijon:

**-Llogaria 212 "Ndërtim konstruksione"** për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 86,119,622 lekë, në vitin paraardhës 2020, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 90,652,233 lekë, pakësuar për amortizimin e llogaritur prej 5% në vlerën 4,532,611 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2020 paraqitet në shumën 134,239,937 lekë për vitin ushtrimor 2021 paraqiten në shumën 134,239,937 lekë, analizuar si më poshtë vijon:

| Nr | Ndërtesa, Konstruksione (kosto historike) | Vlera |
|----|-------------------------------------------|-------|
|----|-------------------------------------------|-------|

|    |                                                      |                    |
|----|------------------------------------------------------|--------------------|
| 1  | Rikonstruksion Biznesi Vogël 2003                    | 20,389,693         |
| 2  | Punime Hidraulike Policia Tatimore (MATER) 2003      | 99,394             |
| 3  | Kati IV-V Godina e Hipotekës viti 2010               | 711,200            |
| 4  | Kati IV-V Godina e Hipotekës viti 2010               | 711,200            |
| 5  | Transferim Investimi Drejtoria e Regjistri Viti 2010 | 28,825,661         |
| 6  | Vlere Projekti Regjistrimi viti 2003                 | 480,000            |
| 7  | Rikonstruksion Drejtoria e Regjistrimit viti 2010    | 61,924,466         |
| 8  | Rikonstruksion Drejt Tirane 2017                     | 4,403,601          |
| 9  | Rikonstruksion Drejtoria e Regjistrimit Viti 2018    | 14,258,722         |
| 10 | Projekti i Kafazit te Ashensorit Viti 2010           | 2,436,000          |
|    | <b>Shuma</b>                                         | <b>134,239,937</b> |

Të dhëna nga DRT Tiranë.

Nga sa trajtuar më sipër rezulton se llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, është e paanalizuar në kontabilitet për vlerën fillestare të objektit, nuk ka regjistër kontabël sipas objekteve, nuk ka informacioni për secilin aktiv në lidhje me datën e hyrjes ose marrjes në dorëzim të objektit, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirëmbajtjes.

Kjo llogari në kontabilitet është e analizuar vetëm për vlerën e rikonstruksioneve apo punimeve të kryera ndër vite të cilat janë të periudhave nga viti 2018 e para.

Në këto kushte nuk mund të ketë informacion të saktë në lidhje me gjendjen kontabël, të objekteve që përfaqëson kjo llogari që të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik çdo vit për të vërtetuar dhe sistemuar vlerën e tyre në kontabilitet, pra na japin arsye të mos kemi siguri mbi vlerat në pasqyrat e pozicionit financiar për sa i përket kësaj llogarie, për pasojë të mos japim dot një opinion mbi plotësinë, saktësinë dhe përkatësinë e këtyre vlerave në kontabilitet, veprime në mospërputhje UMF 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”, Kap.II, pika 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2 “Aktivet afat gjata”, përbërja dhe trajtimi kontabël, germa (b).

**-Llogaria 214 “Instalime teknike, makineri paisje, vegla pune”** për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 4,820,199 lekë, Në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 6,034,916 lekë, pakësuar për amortizimin e llogaritur prej në vlerën 1,214,717 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2020 paraqitet në shumën 13,651,052 lekë për vitin ushtrimor 2021 paraqiten në shumën 13,651,052 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 1 bashkëlidhur.**

**-Llogaria 215 “Mjete transporti”** për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 10,522,782 lekë, Në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 18,504,504 lekë pakësuar për amortizimin e llogaritur në vlerën 4,135,285 lekë dhe kalim inventari në vlerën 3,846,416 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2020 paraqitet në shumën 88,305,898 lekë për vitin ushtrimor 2021 paraqiten në shumën 84,459,482 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 2 bashkëlidhur.**

**Llogaria 218 “Inventar ekonomik”** për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2021, paraqiten në shumën 20,078,853 lekë, në vitin paraardhës 2020, paraqitet në shumën 26,428,498 lekë pakësuar për amortizimin e llogaritur në vlerën 6,466,645 lekë dhe shtuar për vlerën 117,000 lekë Rafte Metalike. Ndërsa për vlerën historike vitin 2020 paraqitet në shumën 99,468,296 lekë për vitin ushtrimor 2021 paraqiten në shumën 99,585,296 lekë, të dhënat në pasqyrën **Aneks nr. 3 bashkëlidhur.**

## **PASIVET (DETYRIMET)**

### **Pasivet Afatshkurtra**

Llogaritë e klasës 4, në pasiv të Pasqyrës së Pozicionit Financiar, janë llogari të pagueshme ato paraqesin detyrimet e DRT Tiranë më 31.12.2021, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2021, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2021, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

| Llogaritë |                                           | Viti 2021            | Viti 2020            | Diferenca/ndryshimi |
|-----------|-------------------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| 401-408   | Furnitorë e llogari të lidhura me to      | 990,199              | 828,744              | 161,375             |
| 42        | Detyrime ndaj personelit                  | 22,801,768           | 20,404,077           | 2,397,691           |
| 431       | Detyrime ndaj shtetit tatim taksa         | 2,396,020            | 1,861,686            | 534,334             |
| 435       | Sigurime shoqërore                        | 6,017,072            | 6,110,422            | (93,350)            |
| 436       | Sigurime shëndetësore                     | 835,908              | 847,692              | (11,784)            |
| 466       | Kreditorë për mjete në ruajtje            | 6,526,087            | 0                    | 6,526,087           |
| 467       | Kreditorë të ndryshëm                     |                      | 8,117,221            | (8117,222)          |
| 4341      | Të tjera operacione me shtetin (detyrime) | 2,251,459,863        | 2,265,440,526        | (13,980,663)        |
|           | <b>Gjendja më fund të periudhës</b>       | <b>2,291,026,917</b> | <b>2,303,610,368</b> | <b>(12,583,451)</b> |

**Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to”**, në fund të vitit 2021 është në vlerën 990,199 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga DRT Tiranë më 31.12.2021. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” paraqitet në tabelën si më poshtë:

| Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të lidhura me to” |                |
|------------------------------------------------------|----------------|
| <b>Celje e vitit 2021</b>                            | <b>828,744</b> |
| Shtesa (K)                                           | 8,590,245      |
| Pakësime (D)                                         | 8,428,790      |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (K)</b>                     | <b>990,199</b> |

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 990,199 lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime Posta, OSHE, mirëmbajtje ashensori, UK, Albtelekom etj, sipas pasqyrës si më poshtë:

| Nr. | Objekti            | Operatori ekonomik  | Vlera          |
|-----|--------------------|---------------------|----------------|
| 1   | Energji elektrike  | OSHEE               | 307,980        |
| 2   | Ujë                | UK                  | 21,884         |
| 3   | Shërbim postar     | Drejtoria e postave | 647,860        |
| 4   | Telefoni           | Alb telekom         | 12,479         |
| 5   | Mirembajtje sistem | Alfa servis         | -3             |
|     |                    | <b>Totali</b>       | <b>990,119</b> |

**Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”**, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë DRT Tiranë, paraqitet në vlerën 22,801,768 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

| Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit" |                   |
|-------------------------------------|-------------------|
| <b>Celje e vitit 2021</b>           | <b>20,404,077</b> |
| Shtesa (K)                          | 251,018,027       |
| Pakësime (D)                        | 248,620,336       |
| <b>Gjendja në 31.12.2021(K)</b>     | <b>22,801,768</b> |

**Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”,** paraqitet në vlerën 2,396,020 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

| Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa" |                  |
|---------------------------------------------------|------------------|
| <b>Celje e vitit 2021</b>                         | <b>1,861,686</b> |
| Shtesa (K)                                        | 23,162,224       |
| Pakësime (D)                                      | 22,627,890       |
| <b>Gjendja në 31.12.2021 (K)</b>                  | <b>2,396,020</b> |

**Llogaria 435, “Sigurime shoqërore”** dhe llogaria 436 “Sigurime shëndetësore” paraqet vlerën e pa paguar për sigurime shoqërore e shëndetësore për pagat e muajit dhjetor që paguhet në muajin janar dhe janë përkatësisht në vlerat 6,017,072 lekë dhe 835,908 lekë.

| Llog. 435 "Sigurime shoqërore"    |                  |
|-----------------------------------|------------------|
| <b>Celje e vitit 2021</b>         | <b>6,110,422</b> |
| Shtesa                            | 73,433,894       |
| Pakësime                          | 73,527,244       |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>      | <b>6,017,072</b> |
| Llog. 436 "Sigurime shëndetësore" |                  |
| <b>Celje e vitit 2021</b>         | <b>847,692</b>   |
| Shtesa                            | 10,193,306       |
| Pakësime                          | 10,205,090       |
| <b>Gjendja në 31.12.2021</b>      | <b>835,908</b>   |

**Llogaria 466 “Kreditore për mjete në ruajtje”** në shumën 6,526,087 lekë, përfaqëson vlerat e llogaritura më shumë për 5% dhe 3% të rivlerësimeve për pasurinë.

**Llogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”,** paraqitet me minus në vlerën 657,725 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi (4,268,473,223 – 4,269,130,948).

### **Pasqyra e Performancës financiare (F2)**

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të DRT Tiranë më datë 31.12.2021 janë të kuadruara me Degën e Thesarit, konkretisht:

#### **Rakordimi të ardhurave**

| Emërtimi                           | Vlera sipas Pasqyrës së Performancës | Dokumentimi                                          | Vlera                | Diferenca |
|------------------------------------|--------------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------|-----------|
| -Të ardhurat nga taksa tatime      | 2,466,837,385                        | Aktrakordin me Degën e Thesarit                      | 2,466,837,385        |           |
| a) Tatim mbi pasurin e paluajtshme | 106,587,678                          |                                                      |                      |           |
| b) Të tjera Tatim mbi pasurin      | 2,360,249,707                        | Aktrakordin me Degën e Thesarit                      | 163,298,618          |           |
| -Të ardhurat jo tatimore           | 163,298,618                          |                                                      |                      |           |
| a) Të tjera nga ndërm e pronsia    | 48,982,679                           |                                                      |                      |           |
| b) Nga shitja e mallrave eshërbim  | 114,125,439                          | Aktrakordin me Degën e Thesarit Sipas llogarisë 7206 | 1,605,296,253        |           |
| c) Të ardhura nga biletat          | 190,500                              |                                                      | 33,040,967           |           |
| d) Gjoha kammat vonesa             | 1,605,296,253                        |                                                      |                      |           |
| -Granti nga buxheti                | 33,040,967                           |                                                      |                      |           |
| -Financim i pritshëm buxheti       |                                      |                                                      |                      |           |
| <b>Totali të ardhura</b>           | <b>4,268,473,223</b>                 | <b>Totali të ardhura</b>                             | <b>4,268,473,223</b> |           |

## Rakordimi i Shpenzimeve

| Emërtimi                       | Sipas Situacionit | Detyrimet e vitit 2020 | Detyrime të vitit 2021 | Sipas Pasyrës së Performancës |
|--------------------------------|-------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------|
| 600                            | 300,922,417       | 20,404,077             | 22,801,768             | 300,922,417                   |
| 601                            | 50,016,623        | 6,958,114              | 6,852,980              | 50,016,623                    |
| 602                            | 16,973,993        | 828,744                | 990,199                | 16,973,993                    |
| 604                            | 1,267,528,564     |                        |                        | 1,267,528,564                 |
| 606                            | 499,500           | 0                      | 0                      | 499,500                       |
| DERDHJE TË ARDHURASH NË BUXHET |                   |                        |                        |                               |
| 842                            | 2,518,076,029     |                        |                        | 2,518,076,029                 |
| 8424                           | 114,456,097       |                        |                        | 114,456,097                   |
| 63                             | -657,725          |                        |                        | -657,725                      |

Pasqyra statistikore nr. 7.a dhe 7.b “Gjendja dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre dhe vlerë neto).

| Nr  | Aktivet afatgjata    | Kosto historike    | Vlerë neto         |
|-----|----------------------|--------------------|--------------------|
| I   | Gjendja në fillim    | <b>335,665,183</b> | <b>141,620,151</b> |
| II  | Shtesa gjatë vitit   | 117,000            | 117,000            |
| III | Pakësime gjatë vitit | 3,846,416          | 20,078,853         |
| IV  | Gjendja në fund      | <b>331,935,767</b> | <b>121,541,456</b> |

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Gjendja dhe ndryshimet e AAGJ me kosto historike” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.2 “Rregullat për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me koston historike të tyre)” dhe pikës 3.8.3 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi gjendjen dhe ndryshimet e aktiveve afatgjata (me vlerën neto të tyre)”.

Pasqyra statistikore nr. 8 “Numri i punonjësve dhe Fondi i pagave”.

| Nr | Kategoria              | Nu mri mes atar | Pra nuar të rinj | Largu ar Gjatë vitit | Gjendja në fund | Fondi i pagave | Ndihma  | Kontribute | Tatim mbi të ardhurat |
|----|------------------------|-----------------|------------------|----------------------|-----------------|----------------|---------|------------|-----------------------|
| 1  | Drejtues               | 18              | 3                | 7                    | 14              | 15,551,431     | 105,500 | 4,338,810  | 1,730,200             |
| 2  | Spec.arsim te larte    | 274             | 51               | 54                   | 271             | 255,738,775    | 394,000 | 71,072,352 | 20,391,805            |
| 3  | Teknike                | 0               | 0                | 0                    | 0               | 0              | 0       | 0          | 0                     |
| 4  | Nëpunës te thjeshte    | 18              | 1                | 1                    | 18              | 9,001,736      | 0       | 2,511,485  | 337,420               |
| 5  | Punetore               | 4               | 0                | 0                    | 4               | 1,728,353      | 0       | 482,210    | 42,320                |
| 6  | Punonjes te perkohshem | 0               | 88               | 88                   | 0               | 18,718,076     | 0       | 5,222,343  | 219,278               |
|    | Shuma                  | 314             | 143              | 150                  | 307             | 300,738,371    | 499,500 | 83,627,200 | 22,721,023            |

Në këtë pasqyrë është dhënë informacion mbi numrin e punonjësve, fondin e pagave, kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, si dhe tatimin mbi të ardhurat.

Plotësimi i Pasqyrës së Statistikore “Numri i punonjësve dhe fondin e pagave” është bërë në përputhje me kërkesat e përcaktuara në Udhëzimin nr. 8, datë 09.03.2018, Kapitulli III, pika 3.8.4 “Rregulla për plotësimin e pasqyrës statistikore mbi numrin e punonjësve dhe fondin e pagave”.

1.b “Përputhshmëria me kriteret ligjore në realizimin e të ardhurave tatimore dhe jo tatimor për periudhën objekt auditimi si dhe saktësia e paraqitjes së tyre në pasqyrat financiare vjetore”

Nga auditimi u evidentua që të ardhurat tatimore në bazë *deklarate*, arkëtohen në një llogari të vetme e qendëruar 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 dy sistemeve informatike *E-Tax* dhe *SIFQ*. Ndërsa DRT e konkretisht nga DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Analizës dhe të Kontabilitetit të të Ardhura kryen ndjekjen e realizimit të

arkëtimit të ardhurave nga subjektet tatimpaguese të Tiranës nga sistemi informatik *E-Tax* duke përgatitur raporte me qëllim monitorimin e tyre.

Duke filluar nga 5 Janar 2015, DPT i arkëton të ardhurat nga tatimet në një llogari të vetme, pra në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve **është përqëndruar arkëtimi i të ardhurave tatimore** në rang kombëtar. Shkëmbimi i të dhënave me MFE është në mënyrë automatike si rezultat i ndërveprimit automatik të dy sistemeve informtaikë, *E-tax* dhe *SIFQ*. Pagesat mbërrijnë në sistemin *E-tax* nga bankat e nivelit të dytë si pagesa të jashtme dhe nga Sistemi i Thesarit (*për të gjithë subjektet që kryejnë pagesa nëpërmjet buxhetit të shtetit*) si pagesa të brendshme në mënyrë elektronike. Pas procesit automatik të kontabilizimit të pagesave në sistemin *E-tax*, në llogarinë e çdo Tatimpaguesi raportimi i të dhënave lidhur me arkëtimet **për llogari të DRT (ku përfshihet dhe DRT Tiranë)** në Sistemin Informatik Qëndror Financiar (**SIQF**) bëhet çdo ditë në mënyrë automatike. Në fund të çdo periudhe raportuese (*mujore dhe progresive*), **DPT** bën kontroll të raporteve lidhur me arkëtimet e kontabilizuara në sistemin *E-Tax* në nivel të DRT. Raportimi mujor dhe progresiv finalizohet në fund viti duke nënshkruar evidencën përfundimtare nëpërmjet përfaqësuesit të Degës së Thesarit Tiranë dhe DPT.

Drejtoria Rajonale Tiranë realizon, monitorimin e realizimit të të ardhurave tatimore e nga DRT Tiranë ndiqet në mënyrë të vazhdueshme për cdo ditë dhe për cdo muaj dhe progresiv me të dhëna operative për realizimin e tyre kundrejt planit. Tregusit e planit dhe realizimit në fakt paraqiten, në pasqyrën **Aneks nr. 4 bashkëlidhur**.

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një rritje në planifikimin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 98,802,500 mijë lekë në 99,229,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 18.05.2021, pra rezulton një rritje nga plani fillestar prej 426,500 mijë lekë ose një rritje prej 0.4%.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2021 nga 99,229,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 104,445,669 mijë lekë ose ose në masën 105% , sipas zërave si më poshtë:

- Tatim i vlerës së shtuar (bruto) nga 17,460,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 16,597,622 mijë lekë ose ose në masën 95% .

- Tatim i vlerës së shtuar (neto) nga 15,475,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 13,780,973 mijë lekë ose ose në masën 89% .

- Rimbursim i TVSH nga 1,985,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 2,816,649 mijë lekë ose ose në masën 142% .

- Tatimi mbi fitimin nga 7,063,500 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 8,840,459 mijë lekë ose ose në masën 125% .

- Të ardhur personale nga 14,188,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 14,406,156 mijë lekë ose ose në masën 102% .

- Taksa kombëtare nga 5,737,500 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 5,606,057 mijë lekë ose ose në masën 98% .

- Taksë qarkullimi karburanti nga 19,900,000 mijë lekë të planifikuara janë realizuar 19,706,202 mijë lekë ose ose në masën 99% .

Trajtimi sipas të ardhurave bruto kryhet pasi efekti i rimbursimit të TVSH-së efektivisht realizohet prej DPT ndërsa DRT-ja kryen rimbursime të TVSH pasojë e vendimeve të Drejtorisë së Apelit Tatimor, apo vendimeve të gjykatës të formës së prerë por edhe rimbursime tatimesh të tjera të parashikuara në ligj.

Vlera e rimbursimit të kryer gjatë kësaj periudhe krahasuar planin me realizim në masën 142% ose 831,649 mijë lekë më shumë se plani se plani.

DRT Tiranë realizon gjatë veprimtarisë së saj për ushtrimin e detyrave dhe të ardhura dytësore të cilat janë :

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për periudhën vitin 2021 sipas aktrakordimit me thesarin janë realizuar në shumën prej 3,126,164 lekë, të detajuara si më poshtë:

-Shitja e shtypshkrimeve në vlerën 9,960 lekë,

-Të ardhura nga shitja e faturës tatimore, në vlerën 7,560 lekë,

-Të ardhura nga shitja e biletave të transportit rrugorë, në vlerën 3,108,944 lekë.

#### Të ardhurat nga rivlersimet

Të ardhurat nga rivlersimet për periudhën vitin 2021 sipas aktrakordimit me thesarin janë realizuar në shumën prej 431,167,874 lekë.

Të ardhurat dytësore si më sipër janë raportuar në pasqyrën e performancës finaciare për vlerat të cilat janë sipas aktrakordimit me thesarin dhe për vitin 2021 janë raportuar në vlerën 434,294,038 lekë.

1.c Për auditimin e saktësisë dhe rregullshmërisë së kryerjes së pagesave për pagat e punonjësve, shpërblimet, sigurimet shoqërore dhe shëndetësore, shpenzime për udhëtime dhe dieta, si dhe shpenzime të tjera personeli, etj).

Në auditimin e këtij drejtimi auditimi sipas programit, për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

-Dosjet e punonjësve (akt emërimi/diploma); Listëpagesat; Listëprezencat; Urdhër shpenzimet, Borderotë, Rakordimet me Thesarin dhe çdo informacion justifikues/vërtetues që është gjykuar i nevojshëm gjatë auditimit, vënë në dispozicion nga struktura e Financës.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:

Fondet buxhetore për art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” janë çelur në zbatim të ligjit nr.137/2020, datë, “Për buxhetin e vitit 2021” i ndryshuar.

Tabela në vijim paraqet shpenzimet në art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitin 2021, raportuar nga struktura e Financës në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë.

**Në lekë**

| DRT Tiranë | Plani Vjetor |            |             | Shpenzimet Faktike |            |             |
|------------|--------------|------------|-------------|--------------------|------------|-------------|
|            | Paga         | Sigurime   | Totali      | Paga               | Sigurime   | Totali      |
| Viti 2021  | 301,036,000  | 50,264,000 | 351,300,000 | 300,922,417        | 50,016,623 | 350,939,040 |

Tabela 1, Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë

Në total për vitin 2021, shpenzimet për paga art 600-601, janë planifikuar në shumën 351,300,000 lekë dhe për periudhën objekt auditimi janë shpenzuar në shumën totale 350,939,040 lekë, me një realizim prej 99%, nga të cilat: 300,922,417 lekë për paga dhe 50,016,623 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore, sipas detajimit në vijim, nxjerr nga sistemi AMoFTS i Thesarit në lidhje me shpenzimet.

**Lekë**

| 2020    | Paga Bruto | Sig shoqërore shëndetësore punëdhënës | TOTAL      |
|---------|------------|---------------------------------------|------------|
| Dhjetor | 24,319,561 | 4,061,088                             | 28,380,649 |

| 2021    | Paga Bruto | Sig shoqërore shëndetësore punëdhënës | TOTAL      |
|---------|------------|---------------------------------------|------------|
| Dhjetor | 24,820,761 | 4,099,580                             | 28,920,341 |

| 2021    | Paga Bruto | Sig shoqërore shëndetësore punëdhënës | TOTAL      |
|---------|------------|---------------------------------------|------------|
| Janar   | 25,021,110 | 4,163,583                             | 29,184,693 |
| Shkurt  | 23,110,251 | 3,835,014                             | 26,945,265 |
| Mars    | 24,186,216 | 3,883,041                             | 28,069,257 |
| Prill   | 25,739,274 | 4,321,731                             | 30,061,005 |
| Maj     | 25,964,332 | 4,325,591                             | 30,289,923 |
| Qershor | 25,933,025 | 4,330,357                             | 30,263,382 |
| Korrik  | 26,016,643 | 4,341,501                             | 30,358,144 |

|                                                        |                    |                   |                    |
|--------------------------------------------------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Gusht                                                  | 26,161,742         | 4,369,396         | 30,531,138         |
| Shtator                                                | 25,410,618         | 4,244,764         | 29,655,382         |
| Tetor                                                  | 24,161,157         | 4,036,122         | 28,197,279         |
| Nëntor                                                 | 24,397,288         | 4,065,943         | 28,463,231         |
| <b>TOTAL<br/>paga dhjetor<br/>2020 nëntor<br/>2021</b> | <b>300,421,217</b> | <b>49,978,131</b> | <b>350,399,348</b> |
| <b>TOTAL<br/>paga janar 2021<br/>dhjetor 2021</b>      | <b>300,922,417</b> | <b>50,016,623</b> | <b>350,939,040</b> |

Burimi: Sistemi AMoFTS, përpunuar nga grupi auditimit

Në tabelën 1 situata e vitit 2021 duhet të paraqiste shpenzimet e kryera Janar-Dhjetor 2021, që në fakt u takojnë pagave për muajt Dhjetor 2020-Nëntor 2021.

Nga auditimi konstatohet se si shpenzime faktike të vitit 2021 janë paraqitur shpenzimet e kryera në muajin shkurt 2021 – janar 2022, që u korrespondojnë pagave të muajit janar 2021 dhjetor 2021 sipas detajimit në vijim, nxjerr nga sistemi AMoFTS i Thesarit në lidhje me shpenzimet.

### **Punonjësit në strukturë**

Për vitin 2018, Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë ka ushtruar funksionet në zbatim të strukturës organizative, miratuar me Urdhrin e Kryeministrit nr.126, datë 02.08.2016 “Për miratimin e strukturës dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të administratës tatimore qendrore”, me numër të përgjithshëm punonjësish 367.

Nga 367 pozicione pune në strukturë, për periudhën 01.01.2018-31.12.2018, 238 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar dhe 129 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995“Kodi i Punës”, i ndryshuar.

Për periudhën objekt auditimi struktura e punonjësve për vitin 2021, paraqitet si vijon:

| Nr. | Emërtimi i Drejtorive                                     | Struktura  | Statusi i punonjësve     |
|-----|-----------------------------------------------------------|------------|--------------------------|
| 1   | Drejtor Rajonal                                           | 1          | Status i nëpunësit civil |
| 2   | Sekretare                                                 | 1          | Me kontratë              |
| 3   | D/ Shërbimit për Tatim Paguesin                           | 35         | Status i nëpunësit civil |
| 4   | Drejtorja e Mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara | 81         | Status i nëpunësit civil |
| 5   | Drejtorja Kontrollit Tatimor                              | 126        | Status i nëpunësit civil |
| 6   | Spektori i Analizës dhe Kontabilitetit të ardhurave       | 12         | Status i nëpunësit civil |
| 7   | Drejtorja e Shërbimeve Mbështetëse                        | 12         | Status i nëpunësit civil |
| 8   | Drejtorja e Funksioneve Mbështetëse                       | 21         | Me kontratë              |
| 9   | Drejtorja e Verifikimit dhe Koordinimit në Terren         | 65         | Me kontratë              |
|     | <b>Gjithsej</b>                                           | <b>354</b> |                          |
|     | Nga këto :                                                | 267        | Status i nëpunësit civil |
|     |                                                           | 87         | Me kontratë              |

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Tiranë

### **Realizimi i strukturës për vitin 2021**

| Nr. | Emërtimi                                                       | Nr   |
|-----|----------------------------------------------------------------|------|
| 1   | Nr. i planifikuar i punonjësve në strukturë në datë 01.01.2021 | 354  |
| 2   | Nr. faktik i punonjësve në strukturë në datë 01.01.2021        | 300  |
| 3   | Vende të lira pune në datë 01.01.2021                          | 54   |
| 4   | Realizimi në % i strukturës në datë 01.01.2021                 | 84.7 |
| 5   | Nr. i planifikuar i punonjësve në strukturë në datë 31.10.2021 | 354  |
| 6   | Nr. faktik i punonjësve në strukturë në datë 31.10.2021        | 317  |
| 7   | Vende të lira pune në datë 31.10.2021                          | 37   |
| 8   | Realizimi në % i strukturës në datë 31.10.2021                 | 89.5 |

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT Tiranë

Vendet e lira të punës tregojnë mangësi në procesin e realizimit të strukturës së miratuar. Mosplotësimi me staf i kësaj drejtorie shoqërohet me risk të lartë në mirëfunksionimin e punës dhe mbartin riskun e mospërmbushjes së objektivave institucionale duke qenë se nuk sigurohet mbikëqyrje e plotë e punës.

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 praktikat dokumentare që shoqëronin shpenzimet e kryera për muajt janar-prill-gusht-dhjetor dhe nuk konstatoi problematika.

Nga ana e strukturave përgjegjëse në DRT është hartuar regjistri themeltar i punonjësve dhe libri i personelit, ndërkohë që për vendimet e emërimit, transferimit, ndryshimit të kategorisë dhe largimit nga detyra janë të pasqyruara në format excel. Tabela e vjetërsisë në punë të punonjësve rishikohet për cdo muaj.

Nga analiza e listë pagesave të punonjësve të DRT Tiranë, marr me zgjedhje muajt janar-prill-gusht-dhjetor për secilin vit objekt auditimi, u konstatua se, janë llogaritur sipas përcaktimeve të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017.

*Gjithashtu janë llogaritur saktë kontributet për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore dhe tatimi mbi të ardhurat nga punësimi.*

Nga auditimi konstatohet se me urdhër shpenzimet në vijim janë paguar gjoba dhe interesa për deklarim me vonesë si në vijim:

| Urdhër shpenzimi nr.datë | Gjoba dhe interesa për vonesa |
|--------------------------|-------------------------------|
| Nr.198 datë 28.04.2021   | 2,376 lekë                    |
| Nr.199 datë 28.04.2021   | 1,981 lekë                    |
| Nr.200 datë 28.04.2021   | 1,496 lekë                    |
| Nr.201 datë 28.04.2021   | 1,217 lekë                    |

Grupi i auditimit auditoi pagesat e kryera nga DRT Tiranë referuar emërimeve. Nga auditimi rezultoi se në të gjitha rastet dhe për të gjitha drejtoritë, përpiloheshin listë prezencat mujore të cilat nënshkruheshin nga titullarët e drejtorive. Bashkëlidhur listë prezencës gjendeshin raportet mjekësore të cilat ishin të reflektuara edhe në listë prezencë.

Listë pagësat hartoheshin të plota me të gjithë komponentët e pagës dhe ndalesave. Listë pagesat 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:

U auditua mbi bazë risku, dokumentacioni i administruar në dosjet e punonjësve si dhe evidencat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse. U morën në shqyrtim 24 dosje, të Hetimit Tatimor (të vlerësuara me risk më të lartë duke qenë të rekrutuar dhe punonjës me kod pune), për verifikim të diplomës së tyre dhe pagesave të kryera në përputhje ose jo me pagën dhe kategorinë e diplomës. U konstatua si në vijim:

| Emër Mbiemër | Kategoria e pozicionit/pagës | Kushte pune | Kategoria e Diplomës | Pagesa e Financës sipas diplomës |
|--------------|------------------------------|-------------|----------------------|----------------------------------|
| E. C.        | Msc Specialist               |             | 14,000               | 14,000                           |
| B. M.        | Msc Inspektor-I-re           |             | 14,000               | 14,000                           |
| G. Al.       | Msc Inspektor-II-te          |             | 14,000               | 14,000                           |
| E. L.        | Msc Inspektor-II-te          |             | 14,000               | 14,000                           |
| E.L.         | Msc Përgjegjës Sektori       |             | 14,000               | 14,000                           |
| A.S.         | Bachelor Inspektor Monitorim |             | 10,000               | 14,000                           |

|         |                           |  |        |        |
|---------|---------------------------|--|--------|--------|
| A. Z.   | Msc Inspektor Monitorim   |  | 14,000 | 14,000 |
| S.M.    | Bachelor Inspektor-II-te  |  | 10,000 | 10,000 |
| G. P.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| M. Sh.  | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| R.. Sh. | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| M. I.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| O. A.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| G.S.    | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| A. H.   | Mp Inspektor Hetimi       |  | 11,000 | 11,000 |
| L. V.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| J. N.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| G. T.   | Bachelor Inspektor Hetimi |  | 10,000 | 10,000 |
| A. Z.   | Msc Inspektor Hetimi      |  | 14,000 | 14,000 |
| A.P.    | Msc Inspektor-I-re        |  | 14,000 | 14,000 |
| H. K.   | Bachelor Inspektor Hetimi |  | 10,000 | 14,000 |

Për sa më sipër janë konstatuar se për periudhën objekt auditimi janë konstatuar 2 punonjës që janë paguar me kategorinë e diplomës 14,000 lekë ndërkohë që rezultojnë me kategori diplome për 10,000 lekë. Nga ana e financës ka filluar mbajtja e ndalesës për përfitimin e marr nga pagesa më tepër në lidhje me shtesën për kualifikim.

#### **Punonjësit me kontratë të përkohshme**

| VITI      | Paga Bruto Punonjës me kontratë |
|-----------|---------------------------------|
| Viti 2021 | 17,941,021                      |

Planifikimi i punonjësve me kontratë të përkohshme është në vijim të VKM nr. 60 datë 31.01.2018, VKM nr.16 datë 16.01.2019, VKM nr. 47 datë 22.01.2020 dhe VKM nr. 1151 datë 24.12.2021 “Për përcaktimin e numrit të punonjësve me kontratë të përkohshme në njësitë e qeverisjes qendrore”. Nuk janë konstatuar problematika në llogaritjen e pagave të tyre. Nga auditimi është konstatuar se nevojat për staf ndihmës në fazën paraprake të planifikimit janë të pa argumentuara dhe mbështetura në evidencë mbështetëse nga Drejtoria Rajonale Tatimore për të legjitimuar numrin e kërkuar të punonjësve me kontratë. Nga auditimi është konstatuar se gjithashtu se për këta punonjës nuk pa patur shpallje për pozicionet vakante në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, me kriteret dhe afatet e aplikimit nga të interesuarit, në procesin e kualifikimit dhe përzgjedhjes për periudhën objekt auditimi.

#### **Shpërblimet**

Nga auditimi u konstatua se për periudhën objekt auditimi nuk janë dhënë shpërblime. Evidentohet se zëri shpenzime është një fond që kryesisht përdoret për lirim nga detyra për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor në vijim të procedurave të ristrukturimit, për zgjidhjen e kontratës së punës. Në lidhje me llogarinë 606 “të tjera transferata tek individët” vlera totale për vitin 2021 rezulton 499,500 lekë. Nuk konstatohen problematika.

#### **Respektimi i dispozitave ligjore për shpenzimet për udhëtime e dieta**

Tabela në vijim paraqet shpenzimet sipas situacionit në art.602.4, në zërin “Shpenzime udhëtimi” për vitin 2021.

**Në lekë**

| DRT TIRANE | Plani Vjetor DIETA | Shpenzimet Faktike DIETA |
|------------|--------------------|--------------------------|
| Viti 2021  | 3,554,500          | 3,542,000                |

Burimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në DRT

Në total për vitin 2021 për art 602.4 “Shpenzime udhëtimi” janë planifikuar për t’u shpenzuar 3,554,500 lekë dhe në fakt janë shpenzuar 3,542,000 lekë, me një realizim prej 99,6 %.

Nga auditimi i shpenzimeve të udhëtimit për punonjësit e DHT Tiranë për vitin 2021 paraqitet si vijon:

| Arsyeja e shpenzimeve | Dietat e vitit 2021 |
|-----------------------|---------------------|
|-----------------------|---------------------|

|                                                                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Shpenzime të udhëtimit për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor + punonjësve<br><i>Burimi DRT Tiranë</i> | 2,704,000 |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|

Për vitin 2021 rezultojnë detyrime të njohura në vlerën 3,624,500 lekë për Shpenzime të udhëtimit për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor. Në vitin 2021 janë paguar dieta në total 3,542,000 lekë nga të cilat: 920,500 lekë janë të vitit 2020 dhe 2,621,500 lekë të vitit 2021. Diferenca prej 82,500 lekë (që i takojnë dietave të përlllogaritura të vitit 2021) nuk janë likuiduar ende.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur u konstatua se nga ana e Financës pagesat e kryera kundrejt punonjësve për shpenzime udhëtimi dhe dieta janë paguar me vonesa të konsiderueshme (edhe deri në 1 vit me vonesë për shkak të mungesës së fondeve).

Në lidhje me auditimin e dokumentacionit shoqërues për dietat e audituara për vitin 2021 nuk u konstatuan mangësi.

### **Në lidhje me procesin e inventarizimit për vitin 2021 situata paraqitet si në vijim:**

Për auditimin e kësaj pike të programit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Regjistri i aktiveve të DRT-së.
- Dokumentacioni mbi kryerjen e inventarizimit.
- Dokumentacioni shoqërues i inventarizimit.
- Urdhra për ngritjen e grupeve të punës për inventarizimin/asgjësimin.
- Relacione dhe çdo lloj evidence tjetër vënë në dispozicion.

### **Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet:**

Drejtori Rajonal i Tatimeve, z. Gj. D., në bazë të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ka nxjerrë Urdhërin nr.37 datë 29.12.2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr.31965 datë 29.12.2021, për periudhën 01.01.2021-31.12.2021 i përbërë nga 7 anëtarë si në vijim:

- R. V. P/S financës
- M. P. Specialist Finance
- E. C. Specialiste Dr/Shërbimit tatimpagues
- B.K. inspektore Dr/Kontrollit
- D.L. inspektore Dr/Verifikimit dhe Koordinimit në Terren
- E.B. përgjegjës sektori B.NJ
- E. K. inspektor Drejtoria e Mbledhjes së detyrimeve të Papaguara

Sipas Urdhërit të mësipërm:

- a) Komisioni do të inventarizojë:
  - automjetet e DRT-Tiranë
  - Instalimet dhe pajisjet
  - Aktivet e qëndrueshme të trupëzuara
  - Inventarin e zyrave
  - Inventarin e magazinave
  - Të gjitha pajisjet dhe materialet e dhuruara nga USAID, etj.
- b) Komisioni do të pasqyrojë saktë gjendjen fizike në sasi dhe vlerë si dhe kartelat personale të cdo punonjësi.
- c) Komisioni pas përfundimit të inventarizimit fizik të vlerave materiale do të bëjë krahasimin me të dhënat e regjistruara në librat e kontabilitetit që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale.

c) Pas përfundimit të inventarizimit do të hartohet një informacion për problematikat e konstatuara për t'iu drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për nxjerrjen jashtë përdorimit sipas procedurave ligjore.

d) Afati për përfundimin e inventarizimit do të jetë nga data 27.12.2021-30.12.2021.

*Nga auditimi konstatohet se jo në përputhje me Urdhërin nr.37 datë 29.12.2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë” nga Komisioni i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit për shkak të ngarkesës së fund-vitit dhe afatit tejet të kufizuar. Rezulton se ky proces është në vijim deri në fazën e auditimit në terren nga KLSH.*

Mos përfundimi i inventarizimit fizik të ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2021, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël **të pa krahasuara me gjendjen fizike**, jo në përputhje me Nenin 11 “Qëllimi i Pasqyrave Financiare” ku citohet “Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike, *ndërkohë që në Pasqyrat Financiare të DRT Tiranë, ndryshimet në vlerën neto në aktivet e institucionit për efekt të inventarizimit nuk arrijnë të pasqyrohen në mbylljen e viti ushtrimor.* Në nenin 15 të ligjit nr.25/2018, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, pika 1 citohet “Njësitë ekonomike, subjekt i këtij ligji, duhet të kontrollojnë, të paktën një herë gjatë periudhës raportuese, ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve, të detyrimeve dhe të kapitaleve të veta, nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumenteve kontabël përkatëse në përputhje me rregulloren e inventarizimit të hartuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit.

***Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr.6 , datë 01.07.2022.***

**Titulli i  
Gjetjes  
Situata**

**Mos kryerja e procedurave të inventarizimit.**

Drejtori Rajonal i Tatimeve, në bazë të ligjit nr.10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr.30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, ka nxjerrë Urdhërin nr.37 datë 29.12.2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr.31965 datë 29.12.2021, për periudhën 01.01.2021-31.12.2021 i përbërë nga 7 anëtarë.

Sipas Urdhërit të mësipërm:

a) Komisioni do të inventarizojë:

-automjetet e DRT-Tiranë

-Instalimet dhe pajisjet

-Aktivet e qëndrueshme të trupëzuara

-Inventarin e zyrave

-Inventarin e magazinave

-Të gjitha pajisjet dhe materialet e dhuruara nga USAID, etj.

b) Komisioni do të pasqyrojë saktë gjendjen fizike në sasi dhe vlerë si dhe kartelat personale të cdo punonjësi.

c) Komisioni pas përfundimit të inventarizimit fizik të vlerave materiale do të bëjë krahasimin me të dhënat e regjistruara në librat e kontabilitetit që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale.

ç) Pas përfundimit të inventarizimit do të hartohet një informacion për

*problematikat e konstatuara për t'iu drejtuar Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve për nxjerrjen jashtë përdorimit sipas procedurave ligjore.*

*d) Afati për përfundimin e inventarizimit do të jetë nga data 27.12.2021-30.12.2021.*

Nga auditimi konstatohet se jo në përputhje me Urdhërin nr.37 datë 29.12.2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë” dhe pikën 1 të nenit 15 të ligjit nr.25/2018, “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare”, nga Komisioni i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit. Mos përfundimi i inventarizimit fizik të ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2021, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël të pa krahasuara me gjendjen fizike, jo në përputhje me Nenin 11 “Qëllimi i Pasqyrave Financiare” ku citohet “*Pasqyrat financiare hartohen në mënyrë të qartë, në përputhje me këtë ligj dhe standardet e aplikueshme të raportimit financiar, si dhe paraqesin me vërtetësi dhe besueshmëri pozicionin financiar, performancën financiare, ndryshimet në kapital/aktivet neto dhe flukset e mjeteve monetare të njësive ekonomike*”, ndërkohë që në Pasqyrat Financiare të DRT Tiranë, ndryshimet në vlerën neto në aktivet e institucionit për efekt të inventarizimit nuk arrijnë të pasqyrohen në mbylljen e viti ushtrimor.

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri</b>        | UMF nr.30, datë 26.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Institucioni përballet me riskun potencial të mos menaxhimit administrimit dhe humbjeve të vlerave materiale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Rëndësia</b>       | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Rekomandimi</b>    | Drejtorja Rajonale Tatimore Tiranë të marrë masa për përfundimin e procesit të inventarizimit sipas përcaktimeve ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, për të parandaluar shpërdorimin dhe humbjen e tyre. |

## **2.2.Auditimi i procedurave të prokurimit të fondeve publike.**

***Për zbatimin e dispozitave ligjore për realizimin e procedurave të prokurimit me vlera të vogla, që nga planifikimi i nevojave, prokurimi, marrja në dorëzim dhe zbatimi i kontratave për punime/mallra/shërbime nga Autoriteti Kontraktor, në përputhje me kërkesat e ligjit nr. 9643 datë 20.11.2016 “Për Prokurimin Publik” dhe VKM nr. 914 datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar***

Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me regjistrin e parashikimit dhe realizimit të prokurimeve publike, në drejtim të afateve të hartimit të regjistrit të prokurimeve me vlerë të vogël bazuar në nevojat për mallra/punë dhe shërbime dhe raportimit të realizimit të tyre, konstatohet që:

### **Viti 2021**

Me shkresë nr. 4370 prot, datë 25.02.2021, të Autoritetit Kontraktor, “*Dërgohet regjistri i parashikimeve të prokurimit publik viti 2021*”, drejtuar DPT, është dërguar regjistri i parashikimeve të prokurimeve për mallra/punë/shërbime, limitet e shpenzimeve korente

për 14 procedura në vlerën 12,925,000 lekë (pa TVSH), me burim financiar buxhetin e shtetit.

Në regjistrë janë të përcaktuara objekti i prokurimit, fondi limit i përgjithshëm, procedura e prokurimit, koha e zhvillimit dhe burimet financiare, në përputhje me përcaktimet e ligjit nr. 9643, datë 20.11.2006 i ndryshuar, VKM nr.419, datë 29.12.2014 “, i ndryshuar, si dhe Udhëzimeve të APP-së.

Regjistri i parashikimeve publike për vitin 2021, është hartuar me vonesë, jo në përputhje me nenin 4, pika 1, VKM nr. 914, datë 19.12.2014, i ndryshuar, si dhe Kreun I, pika 3, të Udhëzimit nr. 1, datë 05.01.2018, të APP.

*Nga auditimi konstatohet se: Hartimi i regjistrit nuk është bërë në përputhje me kuadrin ligjor të Prokurimit Publik pasi, disa nga zërat e regjistrit janë shpenzime të cilat nuk kryhen nëpërmjet procedurave të prokurimit publik konkretisht, zërat:1)Shpenzime uji 2)Shpenzime telefoni 3)Shpenzime poste 4)Shpenzime diete 5)Shpenzime qeramarrje 6)Shpenzime gjyqësore 7)Shpenzime takse 8)Shpenzime energjie, veprime këto në mospërputhje me VKM nr. 914, datë 29.12.2014 “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, i ndryshuar, neni 4, pika 1, si dhe me Udhëzimin e APP nr.01, datë 05.01.2018, “Për hartimin e regjistrit të parashikimeve të procedurave të prokurimit publik dhe regjistrit të realizimeve të procedurave të prokurimit dhe krijimi i tyre në sistemin e prokurimit elektronik”, kreu I, pika 1.*

Për sa më sipër regjistri i parashikimeve të prokurimeve për prokurimet me blerje të vogël faktikisht rezulton për 6 raste me vlerë 2,600,000 lekë (pa tvsh) me burim financiar buxhetin e shtetit.

AK ka hartuar dhe dorëzuar në organet qendrore informacionin e hollësishëm për procedurat e prokurimit të realizuara prej tij, në zbatim të afateve të pikës 3, Kreu II, Udhëzimi nr. 1, datë 05.01.2018, të APP. Konkretisht:4-mujori I, regjistri dorëzuar me shkresën nr. 9962 prot., datë 11.05.2021; 4-mujori II (që pasqyron dhe totalin e realizimeve për periudhën objekt auditimi) dorëzuar sipas përcaktimeve me shkresën nr. 21386 prot., datë 03.09.2021.

DRT Tiranë për realizimin e procedurave të prokurimeve me blerje me vlerë të vogël gjatë vitit 2021 ka nxjerrë Urdhër Brendshëm nr. 5 datë 24.02.2021, prot me nr,4337 datë 24.02.2021, “Për krijimin e komisionit të prokurimeve për blerjet me vlerë të vogël dhe komisionit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave”, të përbërë nga: z.B.M. specialist në sektorin juridik në cilësinë e Kryetarit, znj. M. P. specialiste në sektorin e financës në cilësinë e anëtarit, znj. M. P. inspektore kontrolli nga zyra në cilësinë e anëtarit, z.A.Gj. inspektor kontrolli në vend cilësinë e anëtarit dhe z. B. L. drejtor, drejtorja e shërbimeve mbështetëse në cilësinë e anëtarit.

Nga ana e strukturave të Financës, u komunikua se hartimi i regjistrit të parashikimeve duke përfshirë edhe zërat të cilat janë shpenzime që nuk kryhen nëpërmjet procedurave të prokurimit publik, ishte në vijim të kërkesës së Drejtorisë së Financave në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim lehtësimin e konsolidimit të zërave të shpenzimeve të Drejtorive Rajonale Tatimore.

Për vitin 2021 janë realizuar 4 procedura prokurimi me fond limit 1,808,333 lekë. Nga 4 procedura janë përzgjedhur 4 procedura, që zënë 100% të totalit në numër dhe 100% të totalit si fond.

| Nr. | Objekti i Prokurimit                        | Fondi Limit | Lloji i Procedures | Vlera e kontratës | Data e zhvillimit te procedures | Operatori Ekonomik i shpallur fitues | Data e Publikimit   |
|-----|---------------------------------------------|-------------|--------------------|-------------------|---------------------------------|--------------------------------------|---------------------|
| 1   | Blerje Dokumentacioni                       | 200,000     | Small Value        | 200,000           | 10/03/2021<br>02:30             | N. O.                                | 03/03/2021<br>04:06 |
| 2   | Kosta e sigurimit te mjeteve te transportit | 600,000     | Small Value        | 597,220           | 09/03/2021<br>01:30             | A.                                   | 03/03/2021<br>04:06 |
| 3   | Mateiale Pastrimi                           | 208,333     | Small Value        | 208,200           | 13/04/2021                      | E.N.                                 | 03/03/2021          |

|   |                                 |         |             |         |                     |      |                     |
|---|---------------------------------|---------|-------------|---------|---------------------|------|---------------------|
|   |                                 |         |             |         | 09:30               |      | 04:06               |
| 4 | Shpenzime per mirembatje te zak | 800,000 | Small Value | 770,000 | 13/04/2021<br>10:30 | X.S. | 03/03/2021<br>04:06 |

Evidentohet se janë bërë dhe 3 blerje të vogla nën 100,000 lekë 2 prej të cilave me objekt të njëjtë “Materiale për funksionimin e zyrave” (nga 100,000 lekë) ) për të cilat autoriteti kontraktor nuk i është nënshtruar procedurave të prokurimit, jo në zbatim të nenit 8 të VKM-së nr 914 të datës 29.12.2014 “Miratimin e rregullave të prokurimit publik” e cila citon se: *“Për objektet, ku përfshihen mallra dhe shërbime të ngjashme, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, nuk është më e madhe se 100,000 (njëqind mijë) lekë”*.

## **Nga shqyrtimi i dokumentacionit në lidhje me procedurat e ndjekura nga komisioni i prokurimeve, konstatohet:**

### **1- Procedura e prokurimit Blerje Dokumentacioni**

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Urdhër prokurimi nr. 06, datë 02.03.2021, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 125, datë 24.03.2021 në vlerën 240,000 lekë me TVSH) | <b>Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël</b><br><br>z. B. M. në cilësinë e Kryetarit;<br>znj. M.P.;<br>z. B.L. në cilësinë e anëtarit.<br>(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 05 prot., datë 24.02.2021) | -Fitues: OE “N.” shpk<br>-Vlera fituese 200,000 lekë pa TVSH<br>-Vlera kontratës ose faturës:<br>Fatura tatimore nr. 1/2021 datë 18.03.2021 me vlerë 200,000 lekë pa TVSH, 240,000 lekë me TVSH). |
| Fondi limit 200,000 lekë (pa TVSH)                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |
| Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël                                                                                              |                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                   |
| Burimi i Financimit: buxheti i shtetit                                                                                                         | Fitues: OE “N.” ShPK                                                                                                                                                                                  | -Diferenca nga fondi limit 0 lekë                                                                                                                                                                 |
| Datë e hapjes së tenderit 10.03.2021                                                                                                           | Marrin pjesë 20 OE<br>S’kualifikuar 16 OE                                                                                                                                                             | Titullar i AK – Gj. D.                                                                                                                                                                            |

### **Dosja e Tenderit**

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim jo në përputhje me nenin 36 “Arkivat e numerizuara”, të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” dhe Udhëzimin Nr.03 datë 03.04.2014 “Për një shtesë në udhëzimin nr.4 datë 04.07.2013 të Agjensisë së prokurimit publik” “Për zhvillimin e prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomikë”.

### **Argumentimi i fondit limit**

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Përlllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5.

### **Ftesa për ofertë**

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës janë administruar ofertat nga 5 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël është vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pika 5 dhe Udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9.

### **Vlerësimi i ofertave**

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 20 operatorë ekonomik prej të cilëve 16 OE janë s’kualifikuar pasi cmimi ka qënë më i lartë se fondi limit. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi.

Në përfundim janë renditur: 1) E. . me vlerë 170,000 lekë 2) R.. me vlerë 192,000 lekë 3) N.. me vlerë 200,000 lekë 4) O. M. .me vlerë 200,000 lekë. Në datën 02.03.2021 nga

komisioni i prokurimit është mbajtur procesverbali për tërheqjen e operatorit E.P. për arsye logjistike dhe kalimin te operatori i radhës. Mungon shkresa njoftuese e subjektit për tërheqje. Po kështu për operatorin e radhës R. është mbajtur procesverbali në datën 12.03.2021 për tërheqje. Bashkëlidhur dokumentacionit gjendet njoftimi zyrtar i subjektit për tërheqje.

#### **Zbatimi i kontratës**

Për sa më sipër, fatura elektronike tatimore nr.1/2021 datë 18.03.2021 e lëshuar nga subjekti “N.” shpk me nipt KJ në vlerën 240,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 125 datë 24.03.2021 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur fletëhyrja në magazine nr.1 datë 18.03.2021 për marrjen në dorëzim të mallit dhe nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël është mbajtur procesverbali i realizimit të shërbimit.

## **2- Procedura e prokurimit Shpenzimet e sigurimit të mjeteve të transportit**

|                                                                                                                                               |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Urdhër prokurimi nr. 8, datë 03.03.2021, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 120, datë 16.03.2021 në vlerën 597,220 lekë me TVSH) | <b>Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël</b><br><br>z. B.M.në cilësinë e Kryetarit;<br>znj. M. P.;<br>z.B. L.<br>(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 05 prot., datë 24.02.2021) | -Fitues: OE “A. SH.A”<br>-Vlera fituese 597,220 lekë pa TVSH<br>-Vlera kontratës ose faturës:<br>Fatura tatimore nr. 3 datë 11.03.2021 me vlerë 597,220 lekë pa TVSH, 597,220 lekë me TVSH). |
| Fondi limit 600,000 lekë (pa TVSH)                                                                                                            |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                              |
| Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël                                                                                             |                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                              |
| Burimi i Financimit: buxheti i shtetit                                                                                                        | Fitues: OE “A. SH.A”                                                                                                                                                         | -Diferenca nga fondi limit 2,780 lekë                                                                                                                                                        |
| Datë e hapjes së tenderit 09.03.2021                                                                                                          | Marrin pjesë 1 OE                                                                                                                                                            | Titullar i AK – Gj.D.                                                                                                                                                                        |

#### **Dosja e Tenderit**

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim jo në përputhje me nenin 36 “Arkivat e numerizuara”, të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” dhe Udhëzimin Nr.03 datë 03.04.2014 “Për një shtesë në udhëzimin nr.4 datë 04.07.2013 të Agjensisë së prokurimit publik” “Për zhvillimin e prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomikë”.

#### **Argumentimi i fondit limit**

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Për llogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5.

#### **Ftesa për ofertë**

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës janë administruar ofertat nga 5 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël është vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pika 5 dhe Udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9.

#### **Vlerësimi i ofertave**

Në procedurën e prokurimit u konstatua se ka marr pjesë 1 operatorë ekonomik. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi dhe është shpallur fitues Ansig sh.a me vlerë 597,220 lekë.

#### **Zbatimi i kontratës**

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.3 datë 11.03.2021 e lëshuar nga subjekti “A. sha” me nipt L.D në vlerën 590,220 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 120 datë 16.03.2021 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur policat për sigurimin e detyrueshëm të mbajtësve të mjeteve motorrike për përgjegjësinë ndaj palëve të treta dhe procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit të prokuruar, i mbajtur në datën 10.03.2021.

### 3- Procedura e prokurimit Materiale Pastrimi

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Urdhër prokurimi nr. 18, datë 02.04.2021, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 195, datë 23.04.2021 në vlerën 249,840 lekë me TVSH) | <b>Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël</b><br><br>z. B. M. në cilësinë e Kryetarit;<br>znj. M.P.;<br>z. B. L. në cilësinë e anëtarit.<br>(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 05 prot., datë 24.02.2021) | -Fitues: OE “E. N.”<br>-Vlera fituese 206,500 lekë pa TVSH<br>-Vlera kontratës ose faturës:<br>Fatura tatimore nr. 1/2021 datë 19.04.2021 me vlerë 206,500 lekë pa TVSH, 249,840 lekë me TVSH). |
| Fondi limit 208,333 lekë (pa TVSH)                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                        | <b>*Konstatohet se fatura është prerë për 2040 lekë më tepër.</b>                                                                                                                               |
| Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël                                                                                              |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                 |
| Burimi i Financimit: buxheti i shtetit                                                                                                         | Fitues: OE “E. N.” P.F                                                                                                                                                                                 | -Diferenca nga fondi limit 1,833 lekë                                                                                                                                                           |
| Datë e hapjes së tenderit 17.04.2021                                                                                                           | Marrin pjesë 22 OE<br>S’kualifikuar 17 OE                                                                                                                                                              | Titullar i AK – Gj. D.                                                                                                                                                                          |

### Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim jo në përputhje me nenin 36 “Arkivat e numerizuara”, të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat” dhe Udhëzimin Nr.03 datë 03.04.2014 “Për një shtesë në udhëzimin nr.4 datë 04.07.2013 të Agjensisë së prokurimit publik” “Për zhvillimin e prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomikë”.

### Argumentimi i fondit limit

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, “Për miratimin e rregullave të prokurimit publik”, nenin 59, “Për llogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 5.

### Ftesa për ofertë

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës janë administruar ofertat nga 5 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël është vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pika 5 dhe Udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9.

### Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 22 operatorë ekonomik prej të cilëve 7 OE janë s’kualifikuar pasi cmimi ka qënë më i lartë se fondi limit, 1 ka qënë poshtë fondit limit. 9 operatorë të tjerë janë skualifikuar për shkak se kanë rezultuar me detyrime tatimore, pra s’kualifikuar për moplotesim kriteresh.

Në përfundim janë renditur:

- 1) M. M. PF me vlerë 184,000 lekë (pa tvsh)
- 2) H.-. me vlerë 192,000 lekë (pa tvsh)
- 3) V. O.me vlerë 199,990 lekë (pa tvsh)
- 4) E. N. me vlerë 206,500 lekë (pa tvsh)

5) G. P. me vlerë 207,000 lekë (PA tvsh)

Rezulton se operatorët V. O., M. M., H.-. janë tërhequr për arsye personale/kohe, bashkëlidhur njoftimet dhe procesverbali datës 19.04.2021 dhe është bërë kalimi te operatori i radhës E. .

### Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura elektronike Fatura tatimore nr. 1/2021 datë 19.04.2021 me vlerë 206,500 lekë pa TVSH, 249,840 lekë me TVSH, lëshuar nga subjekti E. N. me nipt L.S rezulton e prerë më tepër në vlerën 2,040 lekë pasi duhej në vlerën 247,800 lekë me TVSH. Kjo faturë është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 195, datë 23.04.2021 në vlerën 249,840 lekë me TVSH, brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur fletëhyrja në magazine nr.6 datë 19.04.2021 për marrjen në dorëzim të mallit.

### 4- Procedura e prokurimit Shpenzime për mirëmbajtje për objekte të zakonshme

|                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Urdhër prokurimi nr. 32, datë 26.11.2021, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 833, datë 22.12.2021 në vlerën 906,000 lekë me TVSH) | <b>Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël</b><br><br>z. B M në cilësinë e Kryetarit;<br>znj. M. P.;<br>z. B.r L. në cilësinë e anëtarit.<br>(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 05 prot., datë 24.02.2021) | -Fitues: OE "S. R."<br>-Vlera fituese 755,000 lekë pa TVSH<br>-Vlera kontratës ose faturës:<br>Fatura tatimore nr. 543/92/2021 datë 20.12.2021 me vlerë 755,000 lekë pa TVSH, 906,000 lekë me TVSH). |
| Fondi limit 800,000 lekë (pa TVSH)                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |
| Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël                                                                                              |                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                      |
| Burimi i Financimit: buxheti i shtetit                                                                                                         | Fitues: OE "S. R." P.F                                                                                                                                                                                 | -Diferenca nga fondi limit 45,000 lekë                                                                                                                                                               |
| Datë e hapjes së tenderit 07.12.2021.                                                                                                          | Marrin pjesë 7 OE<br>S'kualifikuar 1 OE                                                                                                                                                                | Titullar i AK – Gj. D.                                                                                                                                                                               |

### Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim jo në përputhje me nenin 36 "Arkivat e numerizuara", të Ligjit Nr.9154, datë 6.11.2003 "Për Arkivat" dhe Udhëzimin Nr.03 datë 03.04.2014 "Për një shtesë në udhëzimin nr.4 datë 04.07.2013 të Agjensisë së prokurimit publik" "Për zhvillimin e prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomikë".

### Argumentimi i fondit limit

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës nuk ka asnjë dokumentacion apo argumentim nga ana e Autoritetit Kontraktor për të justifikuar vlerën limit të publikuar në sistemin e APP, veprim në papajtueshmëri me VKM nr. 914, datë 29.12.2014, "Për miratimin e rregullave të prokurimit publik", nenin 59, "Për llogaritja e vlerës limit të kontratës", pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike" i ndryshuar pika 5.

### Ftesa për ofertë

Nga auditimi u konstatua se për llogaritjen e vlerës limit të kontratës janë administruar ofertat nga 5 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël është vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pika 5 dhe Udhëzimin e APP nr. 3, datë 8.01.2018 "Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike" i ndryshuar pika 9.

### Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 7 operatorë ekonomik prej të cilëve 1 OE janë skualifikuar për shkak të detyrimeve tatimore (mosplotësim i kriterëve). Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi.

Në përfundim janë renditur:

- 1) S. Xh. me vlerë 599,990 lekë (pa tvsh)
- 2) H. me vlerë 634,000 lekë (pa tvsh)
- 3) Z C. me vlerë 740,000 lekë (pa tvsh)
- 4) S. R. me vlerë 755,000 lekë (pa tvsh)
- 5) J. me vlerë 792,000 lekë (pa tvsh)
- 6) A. I. 798,000 (pa tvsh)

Subjekti S. Xh. operatori me vlerën më të ulët është tërhequr nga tenderi, bashkëlidhur njoftimi dhe procesverbali datë 09.12.2021.

Subjekti H. operatori i radhës është tërhequr për shkak të përlllogaritjes gabim nga ana e subjektit, bashkëlidhur njoftimi dhe procesverbali i datës 10.12.2021.

Rezulton se subjekti i radhës Z.C. nuk është paraqitur, bashkëlidhur procesverbali i datës 13.12.2021.

Në përfundim është shpallur fitues operatori S. R. me vlerë 740,000 lekë.

#### **Zbatimi i kontratës**

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.543/92/2021 datë 20.12.2021 e lëshuar nga subjekti “S. R.” shpk me nipt L.Q në vlerën 906,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 833 datë 22.12.2021 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur procesverbali i realizimit të shërbimit mbajtur në datën 21.12.2021 nga anëtarët e komisionit.

*-Për procedurat e prokurimit të audituara rezulton se është pregatitur memo me lëndën Kërkesë për nevojat e Institucionit në lidhje me objektin përkatës të prokuruar.*

*-Mungojnë deklaratat e konfliktit të interesit të nënshkruar nga nëpunësit që marrin pjesë në procesin e prokurimit, veprim ky, jo në përputhje të nenit 56, të VKM nr. 914, datë 19.12.2014 i ndryshuar.*

***Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr.7 , datë 01.07.2022.***

|                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Titulli i Gjetjes</b> | <b>Mos kryerja e inventarizimit dhe arkivimit të dosjeve të prokurimit dhe parregullsitë në respektimin e rregullave të prokurimit publik në procedurat e prokurimit për blerjet e vogla.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata</b>           | Nga auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit të audituara nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me numër fletësh, duke sjellë pasiguri në plotësinë dhe administrimin e dokumentacionit të prokurimeve. Nga verifikimi i procedurave të prokurimit blerje me vlerë të vogël për vitin 2021, rezulton se nga komisioni i prokurimit nuk është vepruar në përputhje me VKM nr.914, datë 19.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar konkretisht me:<br>-Nenin 59, pika 1 dhe pika 2 shkronjat “a”, “b” dhe “c”, pasi në përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk është bërë investigim i tregut/nuk është bërë argumentimi dhe dokumentimi i përlllogaritjes së vlerës së kontratës;<br>-Nenin 56, pasi në disa praktika prokurimi nga pjesëmarrësit në procedurë nuk janë nënshkruar deklaratat për konfliktin e interesit; |
| <b>Kriteri</b>           | VKM-së nr. 914 datë 19.12.2014 “Për miratimin e rregullave të Prokurimit Publik”<br>Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 “Për Arkivat”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | Pasiguri në transparencën e procedurave të prokurimit                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia</b>       | E mesme                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| <b>Rekomandimi</b>    | Drejtoria Rajonale Tiranë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të marrë masa për sistemimin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimin dhe arkivimin e tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike me qëllim saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit. |

### **2.3.Mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.**

Në bazë të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë grupi i auditimit ka përgjdhur dosjet e kontrollit mbi bazë risku. Përzgjedhja konsistoi në parimin e respektimit të shqyrtimit të dosjeve për çdo Inspektor Kontrolli në 2 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 Gjoba, Tatim Fitimi Detyrim, Tatim Fitimi Gjoba, Sigurime shoqërore Detyrime, Sigurime shoqërore Gjoba, Te ardhura personale Detyrime, Te ardhura personale Gjoba, Akciza Detyrime, Akciza Gjoba, Divident Detyrim, Divident Gjoba, Detyrime dhe gjoba të tjera përfshirë edhe taksat nacionale, Ulja e Humbje dhe shumat e rimbursimit të kërkuar dhe miratuar).

6-Sektori dhe lloji i aktivitetit të subjektit.

*Sa më sipër, u përzgjedhën për auditim dosjet fizike të raport kontrolleve të evaduara gjatë vitit 2021. Nga auditimi i kryer, analizuar rast pas rasti u konstatua se:*

**1.** Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin **"A." Sh.p.k"** me NIPT J.N, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 9151/1 Prot., datë 11.06.2021 është kryer kontrolli për:

- **"Tatimin mbi Vlerën e Shtuar"**, periudha tatimore Mars 2015 – Shkurt 2020
- **"Tatim Fitimin"** periudha tatimore 2014-2018
- **"Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP"** Mars 2015 – Shkurt 2020
- **"Tatimet e tjera"**, periudha tatimore Mars 2015 – Shkurt 2020

**Aktiviteti:** Import-Eksport, veprimtari në fushën e ndërtimit dhe prodhime të materialeve në fushën e ndërtimit

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Nuk është mbajtur procesverbal mbi inventarin e arkës, konstatohet gjendje e konsiderueshme e arkës për vitin 2018, gjendje në fund të vitit 5,375,835 lekë e pa analizuar nga inspektori i kontrollit.
- Nuk është realizuar një analizë e detajuar në përlllogaritjen e zërit të shpenzimeve të amortizimit, duke marrë në analizë AAGJ të shoqërisë për të cilat të jepte informacion mbi datën e hyrjes në shoqëri, vlerësimin fillestarë në hyrje, normat e amortizimit, amortizimin e akumuluar etj. Por janë mjaftuar vetëm me pretendimin se janë brenda normativave të nenit 22 të Ligjit 8438 datë 28.12.1998 **"Për tatimin mbi të ardhurat"**.

- Nuk është pasqyruar në sistemin C@ts procesverbali i fuqisë punëtore.
  - Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e cmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
  - Nuk është pasqyruar në sistemin C@ts procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
  - Për TVSH-në e blerjeve është bërë kontrolli i blerjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll.
  - Për TVSH-në e shitjeve është bërë kontrolli i shitjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll
- Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
  - Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
  - Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
  - Manuali i Kontrollit Tatimor,
- si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
- z. A. H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. F. Sh. në cilësinë e Përgj. të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - znj. N. S. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
  - z. Gj.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

**2.** Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRTT) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin “**G.**” **Sh.p.k.** me NIPT K.A, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT-Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 15678 Prot., datë 03.07.2020 është kryer kontrolli për:

- “**Tatimin mbi Vlerën e Shtuar**”, periudha tatimore Shkurt 2015 – Janar 2020
- “**Tatim Fitimin**” periudha tatimore 2014-2018
- “**Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP**” Shkurt 2015 – Janar 2020
- “**Tatimet e tjera**”, periudha tatimore deri Janar 2020

**Aktiviteti:** Prodhime ambalazhi, thasë, çanta, letës për shtypshkrime, tregti etj.

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Në sistemin C@TS nuk gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 15678 Prot., Datë 03.7.2020
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 06.11.2020 me nr. 15678/3 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 06.11.2020 pra rreth 4 muaj kalendarik me vonesë.
- Data e fillimit të kontrollit 10.11.2020 dhe data e përfundimit mban datën 05.02.2021 dhe ku janë parashikuar 520 orë/ pune ose 65 ditë pune.
- Nuk janë hedhur në sistemin C@TS procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, inventarizimin fizik, faturat e fundit të shitjes dhe blerjes si dhe procesverbali i fuqisë punëtore.
- Është mbajtur procesverbali i blloqeve të TVSH-së por jo i llogarive bankare
- Nuk janë verifikuar marzhet e fitimeve.
- Për TVSH-në e blerjeve është bërë kontrolli i blerjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll.

- Për TVSH-në e shitjeve është bërë kontrolli i shitjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll  
Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:
- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
- Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
  - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - znj. A.T. në cilësinë e Përgj. të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. L.Q. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
  - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

**3.** Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin **“K.” Sh.p.k.** me NIPT LU, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 106321 Prot., datë 19.05.2021 është kryer kontrolli për:

- **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Prill 2016 – Mars 2021
- **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2016-2020
- **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Prill 2016 – Mars 2021
- **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore Prill 2016 – Mars 2021

**Aktiviteti:** Import e tregtim Gjedhi

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Në sistemin C@TS nuk gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit dhe Autorizimi për fillimin e kontrollit.
- Data e fillimit të kontrollit 16.06.2021 dhe data e përfundimit mban datën 08.07.2021.
- Nuk janë hedhur në sistemin C@TS procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore, i inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes.
- Raport Kontrolli është nisur me datë 15.07.2021 me nr. 10632/3 Prot., pra 1 javë pasi ka përfunduar kontrolli nga inspektori.
- Nuk është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e fitimeve
- Për TVSH-në e blerjeve është bërë kontrolli i blerjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll.
- Për TVSH-në e shitjeve është bërë kontrolli i shitjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll

Për sa i përket analizës së amortizimit inspektori është mjaftuar duke arsyetuar që amortizimi është llogaritur saktë nga ana e shoqërisë duke mos bërë analizimin me normat përkatëse sipas legjislacionit në fuqi.

| Emërtimi            | Gjendje 1.1.2020 | Shtesa | Pakësime | Gjendja Fund | Amortizimi | Sipas Ligjit | Amortizimi sipas Bilancit | Diferenca      |
|---------------------|------------------|--------|----------|--------------|------------|--------------|---------------------------|----------------|
| Automjet            | 5568918          |        |          |              | 20         | 1,113,783    | 606,105                   | 507,678        |
| <b>Totali</b>       |                  |        |          |              |            |              |                           | <b>507,678</b> |
| <b>Tatim Fitimi</b> |                  |        |          |              |            |              |                           | <b>50,767</b>  |

|                           |  |  |  |  |  |  |  |               |
|---------------------------|--|--|--|--|--|--|--|---------------|
| Gjobë tatim fitimi 21.9%  |  |  |  |  |  |  |  | 11,118        |
| TVSH                      |  |  |  |  |  |  |  | 10,153        |
| Gjobë tvsh 21.9%          |  |  |  |  |  |  |  | 2,223         |
| <b>Totali penalitetit</b> |  |  |  |  |  |  |  | <b>74,261</b> |

***Në total nga grupi i auditimit janë konstatuar detyrime për tatim fitimin, Tvsh-në dhe gjoba në vlerën 74,261 lekë, të pa trajtuara në dosjen e kontrollit.***

Në shkelje të procedurave ligjore dhe manualit të kontrollit, në total efektet financiare të munguara nga veprimet dhe mosveprimet e DRT-Tiranë, për këtë tatimpagues shkojnë rreth 74,261 lekë.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- Rregulloren e Funkcionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
- Rregullore e Funkcionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
- Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
  - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. O.C. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. D.M. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
  - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

**4.** Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin **“S” Sh.p.k.** me NIPT KH, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 3817 Prot., datë 23.03.2021 është kryer kontrolli për:

- **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Tetor 2015 – Shtator 2020
- **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2015-2019
- **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Tetor 2015 – Shtator 2020
- **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore deri Dhjetor 2020

**Aktiviteti:** Aktivitet në fushën e ndërtimeve civile, industriale, tregti me shumicë e pakicë dhe shërbime. (Ndërtimin e objekteve rezidenciale jo publike me destinacion shitjes e tyre , punime ndërtimi për të tretë)

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Në sistemin C@TS nuk është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor.
- Në sistemin C@TS është hedhur dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit me nr. 3817/1 Prot., datë 23.03.2021 ku autorizohet z. E. K. për kryerjen e kontrollit pranë shoqërisë si dhe Autorizimin me nr. 3817/2 Prot., datë 07.04.2021 autorizohet z.G. G. me profesion inxhinier për kryerjen gjithashtu të kontrollit pranë shoqërisë në fjalë.
- Data e fillimit të kontrollit 01.04.2021 dhe data e përfundimit mban datën 31.05.2021.
- Nuk janë mbajtur procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore,i inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes.
- Nuk është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e fitimeve

- Nuk është kryer një analizë e detajuar mbi amortizimin e Aktiveve Afatgjata Materiale.
- Në llogarinë Detyrime të tjera ku përfshihet detyrimi i shoqërisë për kontributin e ortakut nuk është kryer një analizë mbi akumulimin e këtij detyrimi dhe në mos shpërndarjen e tij.
- Nuk është bërë ndarja dhe analiza e rentabilitetit të aktiviteteve të veçanta që ushtron kjo shoqëri. Ku nga objekti i aktivitetit të deklaruar në QKB rezulton se shoqëria ushtron shumë aktivitete të cilat janë të ndryshme për nga natyra dhe kërkojnë një trajtim dhe analizë të ndarë dhe të detajuar për aktivitetet e ndryshme.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
- Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
  - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. F.SH. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - z. E.K. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
  - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

5. Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin “U.” me NIPT LT, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 4243 Prot., datë 29.01.2021 është kryer kontrolli për:

- **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Shtator 2016 – Qershor 2018
- **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2013-2017
- **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Shtator 2016 – Qershor 2018
- **Të tjera deri më Qershor 2018**

**Aktiviteti:** Aktivitet në fushën e investimeve në fusha të ndryshme, aktivitete komisioni dhe broker, aktivitete agjencie dhe agjenti; Pjesëmarrje, hyrje në marrëveshje të ndryshme që ka si qëllim realizimin dhe përmbushjen e objektit të mësipërm nga shoqëria)

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Aktiviteti i kryer i shoqërisë sipas të dhënave të deklaruar në sistemin C@ts nuk përkon me objektin e aktivitetit të deklaruar në QKB. Aktiviteti i ushtruar nga shoqëria në fjalë është dhënia me qira e kioskave e cila nuk mbulohet nga objekti i deklaruar i shoqërisë.
- Në sistemin C@TS nuk është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor, dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit, procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore, i inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes si dhe Raporti Përfundimtar i kontrollit tatimor.
- Data e njoftimi të kontrollit është 29.01.2019 ndërsa data e përfundimit është 30.04.2021 rreth dy vite me vonesë pa arsyetuar shkaqet.
- Nuk është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e fitimeve

- Për vitin 2017 në zërin shpenzime të shtyra nuk është bërë analizimin i parapagimit të furnitorëve
- Nuk është analizuar grupi “Të drejta të arkëtueshme” për vitin 2013 e cila deklarohet se vjen nga njësitë ekonomike brenda grupit dhe nuk analizohet më tej.  
Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:  
 · Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.  
 · Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020  
 · Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave  
 · Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :  
 - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së  
 - z. F.SH. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së  
 - z. E.J. në cilësinë e inpek. të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së  
 - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 19.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/53, datë 29.08.2022 nga z. E.J., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** a. sipas njoftimi të kontrollit tatimor nr. 4243 Prot. datë 29.01.2019 kontrolli është kryer vetë nga insp. E.J.  
 b. Sipas pikës së parë që aktiviteti deklaruar në sistemin C@ts nuk përkon me aktivitetin deklaruar në QKB ju bëjmë me dije se shkëmbimi i informacionit realizohet në mënyrë automatike nga QKB në DPT  
 c. Përsa i përket hedhjes së të dhënave në sistemin C@ts nuk janë hedhur pasi ka ndodhur një anomali  
 d. Përsa i përket vonesave për përfundimin e raportit të kontrollit tatimor për shkak të Tërmetit, Covid 19 dhe angazhimeve të tjera nga urdhrat e eprorëve.  
 e. Përsa i përket analiës së kostos dhe marzheve të fitimit si dhe pikave të tjera janë verifikuar por nuk janë gjetur problematika.  
**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Përsa i përket ushtrimit të kontrollit vetëm nga insp. E.J. është krijuar një anomali nga përpunimi i të dhënave nga sistemi. Shkëmbimi i informacionit realizohet në mënyrë automatike nga QKB në DPT por mund të ketë ndodhur gabim në hedhjen e të dhënave gjatë përgatitjes së dokumenteve në rastin e aktivitetit të deklaruar.

**6.** Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin “**A. – K.**” **Sh.p.k.** me NIPT J.L, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT-Tiranë dhe kontrollit nga zyra është kryer kontrolli për:

- “**Tatimin mbi Vlerën e Shtuar**”, periudha tatimore Maj 2019 – Dhjetor 2020  
**Aktiviteti:** Import eksport dhe përpunim aktiv i lëndëve të para dhe gjysmë produkteve në sektorin e veshmbathjeve. Tregti, import-eksport, prodhim, përpunim e shërbime në fushën e industrisë ushqimore, materialeve të ndërtimit, të industrisë, artizanati, farmaceutike, artistike etj. Projekte inxhinierike për linjat e përpunimit industrial, kërkime dhe studime të ndryshme në fushën e fizibilitetit për zbatimin e projekteve të

ndryshme dhe asaj të marketingut. Ndërtim civile dhe industriale. Aktivitet në fushën e fasonerisë.

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- DPT me anë të shkresës nr. 3156/2 datë 04.03.2021 dërgon për kontroll nga zyra, kërkesën për rimbursim të tatimpaguesit, në shumën 5,753,505 lekë për periudhën Maj 2019 – Dhjetor 2020.
- Në sistemin C@ts mungon Njoftimi mbi fillimin e kontrollit tatimor si dhe Raporti përfundimtar i kontrollit.
- Mungon një analizë e detajuar e blerjeve dhe shitjeve pa përmendur datën e faturës, furnitorin dhe përshkrimin ose ndarjen në zëra.  
Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:
  - Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
  - Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
  - Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
  - Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
    - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
    - z. O.C. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
    - z. H.H. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
    - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 19.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/49, datë 05.08.2022 nga z. H.H, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** Shoqëria është kontrolluar nga ana jonë për periudhën Maj 2019 – Dhjetor 2020 dhe jo në Maj 2015 – Korrik 2019 .

Në sistemin C@ts mungon autorizimi kjo është e vërtetë pasi nga DRT Tiranë për asnjë subjekt që është kontrolluar nga zyra për rimbursimin e TVSH-së nuk është hartuar Autorizim por kontrollet janë ushtruar sipas shkresës së ardhur nga DPT, dhe kjo nuk është përgjegjësi e inspektorit të kontrollit.

Në sistemin C@ts gjendet Raporti i Kontrollit Përfundimtar dhe jo sic thuhet në Akt konstatim që mungon.

Për analizën e detajuar të blerjeve dhe shitjeve pa përmendur datën e faturës dhe përshkrimin ose ndarjen në zëra, në faqet 3,4,5 janë trajtuar blerjet e periudhës ku janë shënuar nr. rendor dhe emrat e 70 furnitorëve dhe NIPT, i tyre dhe lloji i blerjes për cdo faturë.

Është e vërtetë që nuk janë shënuar data e faturave dhe kjo nuk ka ndodhur pasi nuk i zinte formati i letrës A4. Në të njëjtën mënyrë janë trajtuar edhe shitjes se periudhës.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Nga riverifikimi i dokumentacionit dhe sistemit C@ts, periudha e kontrolluar është Maj 2019 – Dhjetor 2020 ashtu siç është cilësuar dhe në gjetjet mbi Raportin Përfundimtar, por ka ndodhur një anomali gjatë përpunimit të materialit në pjesën shpjeguese të tatimpaguesit objekt auditimi. Përsa i përket Autorizimit është krijuar një anomali dhe duhet të ishte Njoftim Kontrolli Tatimor. Në sistemin C@ts gjendet Raporti Paraprak i Kontrollit Tatimor dhe jo Raporti Përfundimtar i Kontrollit Tatimor.

Përsa trajtuar më sipër Observacioni juaj lidhur më këtë çështje nuk merret në

konsideratë.

7. Nga auditimi mbi procedurën e ndjekur nga Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë (këtu e tutje DRT Tiranë) në kontrollin e ushtruar në tatimpaguesin **“F.” sh.p.k.** me NIPT K.T, u konstatua se:

Tatimpaguesi është propozuar për kontroll nga DRT Tiranë dhe sipas njoftimit të kontrollit nr. 2373 Prot., datë 04.02.2021 është kryer kontrolli për:

• **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Shkurt 2020 – Nëntor 2020

**Aktiviteti:** Importim, eksportim, tregtim me shumicë e pakicë, transport të produkteve dhe artikujve të ndryshëm ushqimore, cigareve, pijeve, të higjienës personale, kozmetike e të tualetit, detergjentëve, ushqimeve të kafshëve, artikujve të ndryshëm shtëpiake, artikuj dhe mallra të ndryshëm industriale si rroba, tekstile, atlete, pajisje hiking, bicikleta, pajisje sportive të ndryshme. Furnizimi, tregtimi, prodhimi dhe shpërndarja e cdo lloj pajisjeje telekomunikacioni, të pjesëve të këmbimit dhe aksesoreve të telefonisë mobile, apareteve telefonike etj..

Nga auditimi mbi Raportin Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- DPT dërgon shkresën me nr. 24023/2 datë 30.12.2020 drejtuar Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë ku kërkohet kontrolli nga zyra për subjektin në fjalë e cila ka kërkuar rimbursimin e TVSH-së në shumën 30,177,277 lekë për periudhën tatimore Shkurt 2020 – Nëntor 2020.
- Njoftimi për Kontrollin Tatimor është nisur me datë 04.02.2021 me nr. 2373 Prot., pra dy muaj me vonesë nga data e ardhjes së shkresës së DPT pa dhënë arsyet përkatëse.
- Në sistemin C@TS janë hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor, dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit, procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore, i inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes si dhe Raporti Përfundimtar i kontrollit tatimor.
- Data e njoftimi të kontrollit është 05.02.2021 ndërsa data e përfundimit është 17.02.2021.

Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore të bëra në:

- Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020
- Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot, datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave
- Manuali i Kontrollit Tatimor, si dhe për sa më sipër mbajnë përgjegjësi :
  - z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - znj. A.T. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
  - znj. L.ZH. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së
  - z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

#### **8. Subjekti: V. 2018 NIPT: L.T**

**Adresë Kryesore:** Tiranë, Njësia Bashkiake nr.5, rruga “Ibrahim Kodra”

**Aktiviteti:** Krijimi, funksionimi dhe menaxhimi i një rrjeti të integruar të shërbimit shëndetësor dhe shërbimit social. (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).

Inspektori i kontrollit L.ZH, përgjegjës kontrolli F.SH., Drejtor Kontrolli A.H., Drejtor Rajonal G.J.D..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. Tvsh: 09/2017 – 01/2021.
  2. Tatim fitimi 2018-2019
  3. Sigurime Shoqërore 09/2017 – 01/2021.
  4. Të tjera 09/2017 – 01/2021.
- “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 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, që ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
  - Intervista me tatimpaguesin nuk ndodhet bashkangjitur praktikës.
  - Nuk është mbajtur procesverbali i gjendjes së arkës, konstatohet gjendje e lartë e llogarisë “Arka” në vlerën 28,713,707 lekë në fund të vitit 2018 dhe 27,362,866 lekë në fund të vitit 2019. Në zbatim të kërkesave të program kontrollit, si dhe në zbatim të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Per Procedurat Tatimore ne RSH-se”, si udhëzimit të M.F.E në zbatim të tij, nuk është verifikuar nëse subjekti ka kryer transaksione shitje apo blerje me para në dorë për shuma që tejkalojnë 150,000 lekë.
  - Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes dhe rakordimi i tyre me FDP.
  - Janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo lloj produkti, krahasimi me çmimet e deklaruar nga subjekti dhe çmimet reale të tregut.
  - Është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (blloqet) në momentin e kontrollit dhe është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga Drt Tiranë me numrat serial të përdorur (të regjistruar në librin e shitjeve).
  - Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku ushtron veprimtarinë subjekti.
  - Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon shoqëria dhe është mbajtur akt-konstatim me përfaqësuesin ligjorë të subjektit.
  - Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruar në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruar në FDP.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.
  - Është kryer lëvizja materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse.
  - Është kryer zberthimi e analiza e komponentëve të tvsh-së.

**9. Subjekti: E. T. NIPT: LS**

**Adresë Kryesore:** Tiranë, Rruga e Elbasanit”

**Aktiviteti:** Veprimtari në sektorin e energjisë elektrike. Import eksport tregtim i energjisë elektrike. (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).

Inspektori i kontrollit D.P., përgjegjës kontrolli E.C., Drejtor Kontrolli A.H., Drejtor Rajonal G.J.D..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. Tvsh: 01/2021 – 03/2021.

- “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 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.
- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Është kryer zbërthimi e analiza e komponentëve të tvsh-së.
- Është kryer analiza e blerjeve për periudhën 01/2021-03/2021 dhe rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklarimet e subjektit sipas FDP-ve.
- Është kryer analiza e shitjeve për periudhën 01/2021-03/2021 dhe rakordimi i shitjeve faktike sipas faturave me deklarimet e subjektit sipas FDP-ve.

#### **10. Subjekti: A. NIPT: KJ**

**Adresë Kryesore:** Autostrada Tiranë-Kashar, rruga dytësore Tiranë-Kashar, km 1, Tregu Agro Ushqimor.

**Aktiviteti:** Tregtim fruta perime, import export. (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).

Inspektori i kontrollit A.B., përgjegjës kontrolli F.SH., drejtor kontrolli A.H., Drejtor Rajonal G.J.D.(në mungesë A.H.).

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

5. Tvsh: 08/2019 – 02/2021.
  6. Tatim fitimi 2019-2020
  7. Sigurimet Shoqërore 08/2019 – 02/2021.
  8. Të tjera 08/2019 – 02/2021.
- “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*, që ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
  - Intervista me tatimpaguesin nuk ndodhet bashkangjitur praktikës.
  - Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
  - Është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (*blloqet*) në momentin e kontrollit dhe është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga Drt Tiranë me numrat serial të përdorur (*të regjistruar në librin e shitjeve*).
  - Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku ushtron veprimtarinë subjekti.
  - Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon shoqëria dhe është mbajtur akt-konstatim me përfaqësuesin ligjorë të subjektit.
  - Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes dhe rakordimi i tyre me FDP.

- Janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo llojë produkti, krahasimi me çmimet e deklaruar nga subjekti dhe çmimet reale të tregut.
- Është kryer lëvizja materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse.
- Është kryer zbërthimi e analiza e komponentëve të tvsh-së.
- Është kryer analiza e kreditimit për blerjen e gazoilit sipas përcaktimeve të Udhëzimit nr.6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar.
- Nuk është mbajtur procesverballi i gjëndjes së arkës.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Për vitin 2020 nga ana e inspektorit të dosjes së kontrollit nuk është saktësuar përlllogaritja e kostos së mallrave të shitur e cila nuk rezulton e njëjtë me vlerën e paraqitur në bilancin e shoqërisë por ka diferencë me vlerën e llogaritur nga grupi i auditimit, të cilat paraqiten si më poshtë:

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| <i>Blerje Mallra</i>                                | 226,475,090 |
| <i>Gjendja T1</i>                                   | 7,658,372   |
| <i>Gjendja T2</i>                                   | 3,694,746   |
| <i>Investime pa tvsh</i>                            | -           |
| <i>Import Investime me 20%</i>                      | -           |
| <i>Investime Vendas 20%</i>                         |             |
| <i>Shpenzime te raportuara ne librin e blerjeve</i> | -           |
| <i>Parapagime Furnizime</i>                         |             |
| <i>Referencat Doganore</i>                          | 12,997,923  |
| <i>KMSH</i>                                         | 217,440,793 |
| <i>Bilanci</i>                                      | 217,807,370 |
| <i>Diferenca</i>                                    | 366,577     |

|                                                              |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| <i>Detyrim per TVSH 20%</i>                                  | 73,315        |
| <i>Penalitet në masën 0.06% në ditë për 365 dite (21.9%)</i> | 16,056        |
| <b><i>Totali Detyrimit TVSH</i></b>                          | <b>89,371</b> |

|                                                              |               |
|--------------------------------------------------------------|---------------|
| <b><i>Detyrim Tatim Fitimi</i></b>                           | <b>54,987</b> |
| <i>Penalitet në masën 0.06% në ditë për 365 dite (21.9%)</i> | <b>8,248</b>  |
| <b><i>Totali Detyrimit Tatim Fitimi</i></b>                  | <b>63,235</b> |

|                                |                |
|--------------------------------|----------------|
| <b><i>Totali Detyrimit</i></b> | <b>152,606</b> |
|--------------------------------|----------------|

*Kjo diferencë e blerjeve e pa pasqyruar në kontabilitet, duhet të ishte reflektuar në blerje të mallrave dhe shitje të mallrave me ndikim në Tatim Fitim dhe TVSH. Në zbatim të ligjit 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e SHqipërisë", i ndryshuar, neni 115 "Dorëzimi i një deklarate të pasaktë tatimore dënohet me gjobë të barabartë me 0.06% të shumës së detyrimit të papaguar për cdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike."*

**11. Subjekti: F. C. NIPT: LA**

**Aktiviteti:** Veprimtari në fushën e ndërtimeve të ndryshme civile, industriale, turistike, bujqësore.

*Inspektori i kontrollit GJ.C., përgjegjës kontrolli O.C., Drejtor Kontrolli A.H., Drejtor Rajonal GJ.D..*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

9. Tvsh: 12/2015 – 01/2021.
  10. Tatim fitimi 2015-2019
  11. Sigurime Shoqërore: 12/2015 – 01/2021.
  12. Të tjera: 12/2015 – 01/2021.
- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
  - Është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (*blloqet*) në momentin e kontrollit dhe është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga Drt Tiranë me numrat serial të përdorur (*të regjistruar në librin e shitjeve*).
  - Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku ushtron veprimtarinë subjekti.
  - Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon shoqëria dhe është mbajtur akt-konstatim me përfaqësuesin ligjorë të subjektit.
  - Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruar në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruar në FDP.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.
  - Janë kontrolluar dhe verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes dhe rakordimi i tyre me FDP.
  - Janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo lloj produkti, krahasimi me çmimet e deklaruar nga subjekti dhe çmimet reale të tregut.
  - Është kryer lëvizja materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse.
  - Është kryer zbërthimi e analiza e komponentëve të tvsh-së.

**12. Subjekti: Sh. NIPT: KJ**

**Aktiviteti:**” Tregtimi i mallrave të ndryshme industriale dhe ushqimore, me shumice e pakice, import-eksport brenda dhe jashtë vendit. Prodhim etiketash, stampim, etiketim, ambalazhime të ndryshme. Grumbullim, paketim, ambalazhim dhe tregti me shumice e pakice të bimeve medicinale dhe erezave të ndryshme, importi-eksporti i tyre (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).

*Inspektori i kontrollit T.F., përgjegjës kontrolli F.SH., Drejtor Kontrolli A.H., Drejtor Rajonal GJ.D..*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

13. Tvsh: 03/2016 – 02/2021.
  14. Tatim fitimi 2015-2019
  15. Sigurime Shoqërore: 03/2016 – 02/2021
  16. Të tjera: 03/2016 – 02/2021
- “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, që ndodhet bashkangjitur praktikës jo i firmosur nga tatimpaguesi.

- Intervista me tatimpaguesin nuk ndodhet bashkangjitur praktikës.
- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Është bërë inventarizimi fizik i faturave të shitjes me numër serie (*blloqet*) në momentin e kontrollit dhe është bërë krahasimi me numrat serial të tërhequr nga DRT Tiranë me numrat serial të përdorur (*të regjistruar në librin e shitjeve*).
- Është kryer verifikimi dhe kontrolli i ambienteve ku ushtron veprimtarinë subjekti.
- Është bërë evidentimi i numrave të llogarive bankare me të cilat operon shoqëria dhe është mbajtur akt-konstatim me përfaqësuesin ligjorë të subjektit.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruar në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruar në FDP.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar faturat e blerjes dhe të shitjes dhe rakordimi i tyre me FDP.
- Janë kryer analizat financiare e veprimtarisë ekonomike të shoqërisë si llogaritja e kostos së plotë për çdo lloj produkti, krahasimi me çmimet e deklaruar nga subjekti dhe çmimet reale të tregut.
- Është kryer lëvizja materialeve dhe mallrave për periudhat përkatëse.
- Është kryer zberthimi e analiza e komponentëve të tvsh-së.

***Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:***

*Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.*

*Ligjin Nr.8438 date 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.*

*Ligjin Nr.9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.*

*Ligjin Nr.92/2014 datë 24.7.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.*

*UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.*

*UMF Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.*

*UMF Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.*

*Manuali i Kontrollit Tatimor.*

*Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.*

*Pika 1 e nenit 59 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit në Vend”.*

*Pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 të nenit 58 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend”.*

*Pikat 2, 7, 11 të nenit 56 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madh në DRT Tiranë”.*

*Pikat 3, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore”.*

***Formulari i dokumentimit të lëvizjes së dokumentacionit të kontrollit nga Inspektori deri tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale.*** (Inspektor, Përgjegjës Sektori, Drejtor Kontrolli, Drejtor Rajonal). Fakti që firmos dhe ka të drejtën e komenteve Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit, Drejtori i Kontrollit dhe Drejtori Rajonal i DRT-së, në aneksin e raportit paraprak dhe përfundimtar i bën përgjegjës, sepse manuali ju rezervon të drejtën e shprehjes dhe të komenteve për rezultatet e procedurës së kontrollit. Në rastin e Drejtorit Rajonal ky fakt që përbën përgjegjësi funksionale të nënpunësit/titullar si person që ka dëgjimi dhe nënshkruan aktin administrative të organit përkatës të

*administratës publike sipas përcaktimeve të Kodit të Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë.*

**Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:**

Z. A.B. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Znj. T.F. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Znj. L.ZH. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë.

Z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 19.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/52, datë 26.08.2022 nga z.F.SH., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** .... Në rastet e kontroleve në vend roli i përgjegjësit është kryesisht për metoda tërësisht të aspektit procedural, organizon, analizon dhe raporton dhe koordinon punën e sektorit në tërësinë e saj, nuk mban përgjegjësi për mangësitë e konstatuara pasi sipas manualit të kontrollit tatimor janë përgjegjësi e inspektorëve

... Për subjektin A. kontrolli nuk është firmosur nga ana ime

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Në lidhje me këtë observacion grupi auditues sqaron se për sa i përket përgjegjësive të përgjegjës të sektorit është e përcaktuar në material baza ligjore që e ngarkon me përgjegjësi përgjegjësin e sektorit dhe observacioni për këto çështje nuk merret në konsideratë, ndërsa për përgjegjësitë në lidhje me subjektin A. observacioni merret në konsideratë dhe do të reflektohet në raportin e auditimit.

**13. Subjekti:** E. E. C. S. Sha.

**Nipti:** LG.

**Adresë Kryesore:** Tiranë.

**Aktiviteti:** “Tregti sisteme kondicionimi si dhe aksesore lidhur me to etj”.

**Inspektori:** E.M..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për Tvsh - periudha tatimore nga: 11/2016-01/2020.

- Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2016-2018.

- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 11/2016-01/2020.

- Të tjera - periudha tatimore nga: 11/2016-01/2020.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2016-2018, rezulton se subjekti në aktiv të bilancit në zërin “Kërkesa të tjera të arkëtueshme” ka paraqitur tërheqjet e ortakut të shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se do t’i kthejë në një kohë afatshkurtër. Ky zë në bilancin e shoqërisë përkon me llogarinë 455 - “Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionareve” si dhe nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi

këtij ortaku me saktësi i është kaluar kjo shumë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar.

Në Lekë

| <b>Zëri i bilancit</b>                                            | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|
| Llogari/Kërkesa të tjera të arkëtueshme (Të Drejtat ndaj Ortakut) | 188,759,488 | 72,705,624  | 73,535,400  |

Burimi: DRT Tiranë.

Analiza që duhet të kishte kryer inspektori është se pse është përzgjedhur forma e huamarrjes nga ortaku kundrejt shoqërisë dhe mos shpërndarja e dividendëve kur nga analiza e bilanceve të kësaj periudhë shoqëria rezulton me fitim, mos është kjo një “rrugë e shkurtër” për të shmangur tatimin mbi dividendin?!. Gjithashtu situata bëhet më “Utopikë” në rastin kur Ortaku i jep shoqërisë hua dhe në këtë rast inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nëq janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë.

Gjithashtu nga ana e inspektori nuk është bërë informacioni **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)** në lidhje me shumën e parave të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto jo në përputhje me 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”, neni 5, pika 1 dhe 2.

Kjo shumë është regjistruar gjithashtu në pasqyrat financiare të subjektit të dorëzuar në DRT Tiranë, në zërin “Kërkesa të tjera të arkëtueshme”, fakt ky që në gjykimin e grupit të auditimit është pa efekte ekonomike thelbësore dhe jo në bazë të parimit të vlerës së tregut gjë e cila bie në kundërshtim me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuar (SKK) Nr.1 “Kudri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare” pikat 14 dhe 20 ku përcaktohet qartë se :”

14. Aktiv është një objekt ose e drejtë ekonomike e kontrolluar nga njësi ekonomike, i cili:

(a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara; dhe

**(b) nga përdorimi, i të cilit priten përfitime të ardhshme.**

**20. Aktiv njihet në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike, vetëm nëse është e mundur që prej tij të gjenerohen përfitime ekonomike në të ardhmen.** Nëse këto përfitime ekonomike janë të mundshme, por nuk ka siguri të mjaftueshme, ai aktiv nuk do të njihet në pasqyrën e pozicionit financiar. Një transaksion i tillë rezulton në njohjen e një shpenzimi në pasqyrën e performancës financiare. Megjithatë, aktive të tilla do të shpjegohen në pasqyrat financiare si aktive të kushtëzuara.

Aktiv regjistrohet në bilancin e njësisë ekonomike raportuese, vetëm nëse është e mundur që prej tij të gjenerohen përfitime ekonomike në të ardhmen. Nëse këto përfitime ekonomike janë të mundshme, por nuk ka siguri të mjaftueshme, ai aktiv nuk do të njihet në bilanc, por do të regjistrohet në “Llogari jashtë bilancit”. Kjo shumë e cila është dhënë hua do të siguronte të ardhura nëq do të aplikoheshin interesa mbi të dhe në këtë mënyrë do të plotësonte kriteret e standartit për t’u njohur si aktiv. Prandaj grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje 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 2016-2018, 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 6.3%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.01.2016-31.12.2018, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 vit), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në Ëeb 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 duhej 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, 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 nuk janë aplikuar penaltete për tvsh-në.

Në Lekë

| Zëri i bilancit                                                   | 2016        | 2017       | 2018       |
|-------------------------------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Llogari/Kërkesa të tjera të arkëtueshme (Të Drejtat ndaj Ortakut) | 188,759,488 | 72,705,624 | 73,535,400 |
| Interesi mesatar (6.3%)                                           | 6.30%       | 6.30%      | 6.30%      |

|                                                        |                  |                |                |
|--------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|
| Rivlerësim (Të Ardhura të pa llogaritura nga interesi) | 11,891,848       | 4,580,454      | 4,632,730      |
| Tatim Fitimi (15%)                                     | 1,783,777        | 687,068        | 694,909        |
| Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)                  | 390,647          | 150,467        | 152,185        |
| <b>Detyrime Shtesë</b>                                 | <b>2,174,424</b> | <b>837,536</b> | <b>847,094</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**14. Subjekti:** "H. K. P." Shpk.

**Nipti:** K.G.

**Adresë Kryesore:** Rruga "Abdyl Frashëri", EGT T., Kati 5, Njësia Bashkiake Nr.5, Tiranë.

**Aktiviteti:** "Objekti i vetëm i veprimtarisë së shoqërisë në përputhje me Kontratën e Konçesionet me Nr.4581 Rep e Nr.3418 Kol, datë 06.10.2008, do të jetë: Ndërtimi, operimi dhe transferimi i hidrocentraleve tek Autoriteti Kontraktues, ku përfshihet financimi, projektimi, ndërtimi, vënia në punë, administrimi, mirmbajtja e hidrocentraleve H.-K. dhe H.-P. si dhe prodhimi, furnizimi, transmetimi, shpërndarja, eksportimi dhe shitja e energjisë elektrike në zbatim të kësaj Kontrate Konçisioni. (Nuk lejohet asnjë llojë tjetër veprimtarie tregtare, përveç atyre që ushtrohen në kuader të kësaj Kontrate).

**Inspektori:** A.Q.dhe Inxhinier L.S..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për "Tvsh" - periudha tatimore nga:09/2014 deri 08/2019.
- Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga 2014-2018.
- Për "Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore" - periudha tatimore nga: 09/2014 deri 08/2019.
- Të tjera deri 08/2019.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se zëri i bilancit "Detyrime afatgjata ndaj Ortakëve" dhe "Hua të tjera" ka pësuar ndryshime përgjatë periudhave fiskale 2014-2018, siç paraqiten më konkretisht në tabelën e mëposhtme:

Në Lekë

| <b>Detyrimet Afatgjata</b>      | <b>2018</b>        | <b>2017</b>        | <b>2016</b>        | <b>2015</b>        | <b>2014</b>       |
|---------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Huamarrjet dhe detyrime te tj   | 526,440,490        | 526,440,490        | 124,931,490        | 858,060            | 877,660           |
| Detyrime afatgjata ndaj Ortakut | 243,805,547        | 139,597,500        | -                  | 122,253,430        | 72,556,300        |
| <b>Total</b>                    | <b>770,246,037</b> | <b>666,037,990</b> | <b>124,931,490</b> | <b>123,111,490</b> | <b>73,433,960</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Inspektoria e 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 të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori nuk është bërë informacioni **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)** në lidhje me shumatat e parave të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto jo në përputhje me 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”, neni 5, pika 1 dhe 2.*

Në gjykimin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit duhet që për efekte tatimore duhet të ishte bërë rikarakterizimi i situatës duke llogaritur dhe njohur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortaku i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu, sepse jemi në situatën kur kemi veprime pa efekte ekonomike thelbësore dhe jo ne baze të parimit të vlerës së tregut, sipas dispozitave ligjore:

*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 2014-2018, 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 5.95%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.01.2014-31.12.2018, për normat afatgjata (Mbi 5 vit), 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.

Për sa më sipër 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, 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 nuk janë aplikuar penaltete për tvsh-në.

| Viti                                                                                                        | 2018               | 2017               | 2016               | 2015               | 2014               |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Shuma e Huasë                                                                                               | 770,246,037        | 666,037,990        | 124,931,490        | 123,111,490        | 73,433,960         |
| Kapitali Aksionar                                                                                           | 80,587,074         | 85,101,689         | 85,536,461         | 86,058,395         | 86,417,803         |
| <b>Shuma e huasë që lejohet llogaritja e shpenzimeve të interesit (Kapitalizim i Cekët (4 x kapitalit))</b> | <b>322,348,295</b> | <b>340,406,756</b> | <b>342,145,844</b> | <b>344,233,581</b> | <b>345,671,211</b> |
| <b>Norma mesatare interesit (5.95%)</b>                                                                     | <b>5.95%</b>       | <b>5.95%</b>       | <b>5.95%</b>       | <b>5.95%</b>       | <b>5.95%</b>       |
| Rivlerësim i të ardhurave (Shpenzime të pa-llogaritura të interesit)                                        | 19,179,724         | 20,254,202         | 7,433,424          | 7,325,134          | 4,369,321          |
| Tatim Fitimi (15%)                                                                                          | 2,876,959          | 3,038,130          | 1,115,014          | 1,098,770          | 655,398            |
| Gjobë (21.9%)Tatim Fitimi                                                                                   | 630,054            | 665,351            | 244,188            | 240,631            | 143,532            |
| <b>Detyrim Total</b>                                                                                        | <b>3,507,012</b>   | <b>3,703,481</b>   | <b>1,359,202</b>   | <b>1,339,401</b>   | <b>798,930</b>     |

Burimi: DRT Tiranë.

Nga analiza e zërave “Aktive Afatgjata Materiale” dhe “Aktive Afatgjata Jomatriale të tjera” tek bilanci kontabël i vitit 2018 të shoqërisë, gjykojmë se kemi një keqklasifikim të llogarive kontabël. Më konkretisht sqarojmë se nën frymën e standarteve të kontabilitetit për ndërtimin e HEC-it dhe për ta sjellë atë në gjendje funksionale pune janë të domosdoshme pjesa e kostove të “Instalime Teknike, Makineri, Turbina, Transformatore” dhe “Shpenzime të zhvillimit/limitit” dhe si të tilla këto dy zëra duhet të ishin kapitalizuar në zërin e “Aktive Afatgjata Materiale në Proces” gjatë periudhës të ndërtimit të Hec-it (Aktivit), kjo sipas përcaktimeve të SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivet Afatgjata Jomateriale”, i përmirësuar, ku citohet se:

*Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në kosto përfshihet: (b) kosto të tjera të drejtpërdrejta që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të njësishë (përfshirë koston e prodhimit të aktivit, nëse ka të tilla kosto, koston e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, si dhe testimin e tij).*

Të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve kanë qënë të kontabilizuar në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit duhet të ishin kontabilizuar në dy llogari:

- Zëri Aktive Afatgjata Jomatriale.
- Zëri Aktive Financiare.

Ndarje kjo sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Konçesionare”, në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë si **Aktiv Financiar**, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës konçesionare ku shoqëria ka të drejt ta shes energjinë elektrike në treg të lirë si **Aktiv Afatgjatë Jomatrial**.

Argumentet kontabël për këtë qëndrim janë që: Jemi në situatën e një marrëveshje konçesionare të kushtëzuar dhe ku përfitimit ekonomike të ardhshme do të vijnë nga tarifimi për energjinë që do të shitet sipas marrëveshjes konçesionare dhe gjithashtu për t'u theksuar është edhe fakti se shoqëria nuk është pronare e aktivit matrial të krijuar që në rastin konkret është Hec-it, pra nuk plotësohet kushti “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, ku përcaktohet se:

23. “Një marrëveshje koncesionare e shërbimeve është një marrëveshje ku një qeveri ose një organ tjetër i sektorit publik (konçesiondhënësi) kontraktin një operator privat për të ndërtuar(ose përmirësuar), përdorur dhe mirëmbajtur aktivet e infrastrukturës së konçesiondhënësit si rrugë, ura, tunele, aeroporte, rrjete të shpërndarjes së energjisë, burgje apo spitale. Në këto marrëveshje, konçesiondhënësi kontrollon ose rregullon çfarë shërbimesh duhet të ofrojë operatori duke përdorur aktivet, kujt duhet t’ia sigurojë dhe me çfarë çmimi, dhe gjithashtu kontrollon çdo interes të mbetur domethënës në aktive në fund të afatit të marrëveshjes”.

24. Ka dy kategori kryesore të marrëveshjeve koncesionare të shërbimeve:

(a) Në njërën, operatori merr një aktiv financiar: një të drejtë kontraktuale të pakushtëzuar për të marrë një shumë specifike ose të përcaktueshme fluksesh monetare ose një aktiv tjetër financiar nga qeveria në këmbim të ndërtimit ose përmirësimit të një aktivi të shërbimit publik dhe më pas duke përdorur dhe mirëmbajtur aktivin për një periudhë kohe të specifikuar. Kjo kategori përfshin garanci nga qeveria për të paguar për çdo mungesë ndërmjet shumave të marra nga përdoruesit e shërbimit publik dhe shumave të specifikuara apo të përcaktueshme.

(b) Në tjetrën, operatori merr një aktiv jo-material: një të drejtë tarifimi për përdorimin e një aktivi të sektorit publik që ai ndërton ose përmirëson dhe më pas e përdor dhe e mirëmban për një periudhë kohe të specifikuar. Një e drejtë për t’i tarifuar përdoruesve nuk është një e drejtë e pakushtëzuar për të marrë mjete monetare sepse shumat janë të kushtëzuara në masën në të cilën publiku përdor shërbimin.

25. **Modeli i aktivit 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 konçesiondhënësit 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 aktivit 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 aktivit 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 hartimit të pasqyrave financiare sipas përcaktimeve të SKK 1 “Kudri i Përgjithshëm për përgatitjen e Pasqyrave Financiare”, i përmirësuar:

**Besueshmëria:** Informacioni i dhënë në PF duhet të jetë i besueshëm. Informacioni është i besueshëm kur ai është i lirë nga gabimet materiale dhe paragjykimet si dhe kur përfaqëson me besnikëri atë që ai ka për qëllim të përfaqësojë ose që në mënyrë të arsyeshme pritet të përfaqësojë.

**Parimi i paraqitjes me besnikëri:** Që të jetë i besueshëm informacioni, duhet të paraqesë me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ai mundohet ose pritet që t’i paraqesë.

**Rëndësia dhe Materialiteti:** Pasqyrat financiare paraqesin të gjithë informacionin material që ndikon në pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. Informacioni në këto pasqyra konsiderohet material, nëse mungesa ose pasaktësia në paraqitjen e tij do të ndikonte në vendimet

ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. Zërat jomateriale mund të njihen duke përdorur metoda më të thjeshtuara.

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektores së kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të nenit 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 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”.

Nga ana e inspektores së kontrollit nuk është bërë një analizë e fakteve pse shoqëria ka përzgjedhur këtë trajtim kontabël në lidhje me metodën e amortizimit të aktivit. Sipas përcaktimeve të SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivete Afatgjata Jomateriale” - i përmirësuar dhe SKK 1 ku sqarohet se:

66. Një AAJM do të paraqitet me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

67. Një njësi ekonomike duhet të shpërndajë shumën e amortizueshme të një aktivi jomaterial në bazë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Amortizimi për çdo periudhë do të njihet si një shpenzim, përveç nëse një SKK tjetër kërkon që kostoja të njihet si pjesë e kostonë së një aktivi tjetër.

68. Amortizimi fillon kur aktivi jomaterial është i disponueshëm për përdorim, p.sh. kur ai është në vendin dhe në kushtet e domosdoshme për të qënë i përdorshëm sipas mënyrës së menduar nga drejtuesit. Amortizimi pushon kur aktivi çregjistrohet.

**69. Njësia ekonomike do të zgjedhë një metodë amortizimi që pasqyron modelin me të cilin ajo pret të konsumojë përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivit. Nëse njësia ekonomike nuk mund ta përcaktojë këtë model të besueshëm, ajo do të përdorë metodën lineare.**

70. Të gjitha aktivet jomateriale do të konsiderohen që kanë një jetë të fundme të dobishme. Jeta e dobishme e një aktivi jomaterial që rrjedh nga të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore nuk duhet të kalojë periudhën e të drejtave kontraktuale ose të drejtave të tjera ligjore, por mund të jetë më e shkurtër në varësi të periudhës gjatë të cilës njësia pret të përdorë aktivin. Nëse të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore janë mbartur për një afat të kufizuar që mund të rinovohet, jeta e dobishme e aktivit jomaterial do të përfshijë periudhën e rinovimit vetëm në qoftë se ka evidencë për të mbështetur rinovimin nga njësia ekonomike pa kosto të konsiderueshme.

71. Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jetës së dobishme të aktivit jomaterial, jeta e dobishme do të supozohet që të jetë dhjetë vite.

SKK 1 “Kuatridhësi i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, i përmirësuar:

- Vlerësimet Kontabël: Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësive ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive. Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë:

**(b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit;**

- Gabimet ndryshojnë nga ndryshimet në vlerësimet kontabël. Ndryshimet në vlerësimet kontabël bazohen në informacion të mjaftueshëm dhe të besueshëm, si dhe në ndryshimin e tij me kalimin e kohës, dhe nuk kanë të bëjë me keqpërdorimin e tij. Gabimi

*karakterizohet nga fakti që, ndonëse drejtuesit e njësisë ekonomike kishin informacion të mjaftueshëm e të besueshëm për të përgatitur pasqyra financiare të sakta në kohën e përgatitjes së tyre, ky informacion nuk u përdor me saktësi.*

Në përfundim gjykojmë se nga ana e DRT Tiranë duhet të merren masa në lidhje me situatën për të verifikuar nëse është vlerësim i drejtë kontabël nga ana e shoqërisë në zgjedhjen e politikës së amortizimit në përputhje me pikën 69 të SKK 5 pasi informacioni i dhënë nga verifikimet e kryera në terren nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është i mjaftueshëm për një gjykim të plotë nga ana e grupit të auditimit. Nqs mbas verifikimeve rezulton se shoqëria nuk mund të përcaktojë më siguri dhe objektivitet një metodë të besueshme amortizimi për t'u aplikuar dhe sipas përcaktimeve të pikës 69 të SKK 5 atëherë duhet të rregullohet situata financiare dhe aplikohen penalitetet sipas llogaritjeve të grupit të audituesve bazuar në përcaktimet e nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, ku përcaktohet qartë: “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”

N  
ë Lekë

| Emërtimi                             | Norma (vite) | Gjendja në fillim të vitit |                        |        |        |                       |
|--------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------|--------|--------|-----------------------|
|                                      |              | Vlera fillestare           | Amortizimi i akumuluar | Shtesa | Totali | Amortizimi 31.12.2018 |
| Instalime teknike, makineri, pajisje | 20%          | 78,657,570                 |                        |        |        | 11,990,550            |
| Shpenzime të zhvillimit/limitit      | 15%          | 84,000,000                 |                        |        |        | 12,600,000            |
| <b>Totali</b>                        |              | <b>162,657,570</b>         | -                      | -      | -      | <b>24,590,550</b>     |

Burimi: DRT Tiranë.

N  
ë Lekë

| Emërtimi                             | Norma (vite) | Gjendja në fillim të vitit |                        |        |        |                         |
|--------------------------------------|--------------|----------------------------|------------------------|--------|--------|-------------------------|
|                                      |              | Vlera fillestare           | Amortizimi i akumuluar | Shtesa | Totali | Amortizimi i 31.12.2018 |
| Instalime teknike, makineri, pajisje | 26 vite      | 78,657,570                 |                        |        |        | 3,025,291               |
| Shpenzime të zhvillimit/limitit      | 26 vite      | 84,000,000                 |                        |        |        | 3,230,769               |
| <b>Totali</b>                        |              | <b>162,657,570</b>         | -                      | -      | -      | <b>6,256,060</b>        |

Burimi: DRT Tiranë.

Në Lekë

| Zëri                                                                         | 2018             |
|------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Rivlerësim i të ardhurave (Diferenca në amortizim midis Klsh dhe Inspektore) | 18,334,490       |
| Tatim Fitimi (15%)                                                           | 2,750,174        |
| Gjobë (21.9%) Tatim Fitimi                                                   | 602,288          |
| <b>Detyrim Total</b>                                                         | <b>3,352,462</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**15. Subjekti:** “E. & A.” Shpk.

**Nipti:** LV.

**Adresë Kryesore:** Berxull, Rruga dytësore Tiranë-Vorë, Km-13, ish Fabrika e inerteve

**Aktiviteti:** “Import-Eksport e tregtim me shumicë e pakicë të mallrave të ndryshëm”.

**Inspektori:** DH.Q..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- **Për Tvsh - periudha tatimore nga: 01/2013-11/2015.**
- **Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2013-2014.**
- **Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 01/2013-11/2015.**
- **Të Tjera - periudha tatimore nga: 01/2013-11/2015.**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Nga ana e inspektorese së kontrollit nuk është bërë një ndarje dhe analizë e vlerës së referencës doganore që subjekti është ngarkuar në doganë për mallrat e importit nga jashtë.
- Nuk është bërë një analizë e plotë dhe e detajuar e kostos së mallrave të shitura sepse është dhënë informacion se çfarë zërash kostosh janë trajtuar për të dal tek analiza e kostos së plotë.
- Për të gjitha gabimet që subjekti ka kryer në deklaram dhe që janë identifikuar nga ana e inspektorese së kontrollit duhej të kryhej penalizimi sipas nenit 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 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. Kjo gjobë aplikohet për mosmbajtjen e librave, regjistrave apo dokumentacionit tatimor. Gabime jo materiale, që nuk cenojnë në thelb përmbajtjen e dokumentacionit dhe nuk kanë efekt në llogaritjen e saktë të detyrimeve tatimore, nuk dënohen me gjobën e mësipërme. Por, penaliteti do të aplikohet kur gabime të tilla jo materiale janë të shumta, të përsëritura dhe tatimpaguesi nuk merr masa për ndreqjen e tyre”. **Penalitet i pavendosur nga ana e inspektorese së kontrollit në vlerën 50,000 lekë, sipas përcaktimeve të mësipërme ligjore.**

Nga analiza dhe rillogaritjet e kryera nga ana e grupit të audituesve, duke u bazuar tek situatat financiare të tvsh (FDP), bilancet kontabël të viteve 2013 dhe 2014 dhe raportit të kontrollit kanë rezultuar diferencat dhe parregullsitë të patrajuara nga e inspektorese, konkretisht: Për vitin 2013 ka rezultuar se diferenca në vlerë prej 1,117,906 lek midis shpenzimeve të njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe situatës financiare të subjektit sipas FDP janë shpenzime të njohura pa fatura tatimore. E njëjta situatë paraqitet edhe në vitin 2014 ku ka rezultuar se diferenca në vlerë prej 137,559 lek midis shpenzimeve të njohura në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve dhe situatës financiare të subjektit sipas FDP janë shpenzime të njohura pa fatura tatimore. Veprime këto të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e shkronjës I), të pikës 1 të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, Datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar.

Nga ana e inspektorese së kontrollit duhet që të ishte bërë sistemimi i situatës duke i kaluar si shpenzime të panjohura dhe të kryhej penalizimi i subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet 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”.

N

ë Lekë

| <b>Zëri</b>                              | <b>Vlera</b>       |
|------------------------------------------|--------------------|
| Blerje të përjashtuara                   | 3,564,474          |
| Importe mallrash me shkallë tatimore 20% | 366,055,824        |
| Blerje nga furnitorë vendas me tvsh 20%  | 2,162,313          |
| AQT (Blerje brenda Vendit)               | 81,668             |
| AQT (Import)                             | 86,692             |
| Mallra (T1)                              | -                  |
| Mallra (T2)                              | 11,548,867         |
| <b>Shpenzime periudhe total</b>          | <b>360,065,384</b> |
| <b>Zëri</b>                              | <b>Vlera</b>       |
| Materialet e konsumuara                  | 356,403,610        |
| Shpenzime te tjera                       | 4,779,680          |
| <b>Shpenzime total sipas bilancit</b>    | <b>361,183,290</b> |
| <b>Diferenca</b>                         | <b>(1,117,906)</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

N

ë Lekë

| <b>Zëri</b>                           | <b>Vlera</b>   |
|---------------------------------------|----------------|
| Shpenzim i panjohur                   | 1,117,906      |
| Tatim Fitimi (15%)                    | 167,686        |
| Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë) | 36,723         |
| <b>Detyrime</b>                       | <b>204,409</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

N

ë Lekë

| <b>Zëri</b>                                        | <b>Vlerë</b>      |
|----------------------------------------------------|-------------------|
| Blerje të përjashtuara                             | 7,385,249         |
| Importe mallrash me shkallë tatimore 20%           | 80,071,836        |
| Blerje nga furnitorë vendas me tvsh 20%            | 12,219,073        |
| AQT-Mjete Transporti (Import-Blerje brenda vendit) | 4,181,197         |
| AQT Blerje Brenda Vedit                            | 6,586,570         |
| Mallra T1                                          | 11,548,867        |
| Mallra T2                                          | 11,168,238        |
| <b>Shpenzime periudhe total</b>                    | <b>89,289,020</b> |
| <b>Shpenzime sipas bilancit</b>                    | <b>Vlerë</b>      |
| Materialet e konsumuara                            | 81,836,773        |
| Shpenzime te tjera                                 | 7,589,806         |
| <b>Shpenzime total sipas bilancit</b>              | <b>89,426,579</b> |
| <b>Diferenca</b>                                   | <b>(137,559)</b>  |

Burimi: DRT Tiranë.

N

ë Lekë

| <b>Zëri</b>                           | <b>Vlera</b>  |
|---------------------------------------|---------------|
| Shpenzim i panjohur                   | 137,559       |
| Tatim Fitimi (15%)                    | 20,634        |
| Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë) | 4,519         |
| <b>Detyrime</b>                       | <b>25,153</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**16. Subjekti:** "H.C." Shpk.

**Nipti:** KT.

**Adresë Kryesore:** Njësia Bashkiake Nr.5, Rruga Skënder Luarasi, Ndërtesa 3, Nr.82, Kodi Postar 1019, Tiranë.

**Aktiviteti:** Planifikimi, projektimi, financimi, ndërtimi, testimi, funksionimi e mirëmbajtja si dhe transferimi i Hidrocentraleve te vendosura në përroin e Hurdhës, në rrethin Kurbin, Shqipëri (Projektet "Hurdha 1", "Hurdha 2" dhe "Hurdha 3") si dhe shitjen e energjisë se prodhuar prej tyre. Prodhimi, furnizimi, transmetimi, shpërndarja, eksportimi e shitja e energjisë elektrike të gjeneruar nga Projekti "Hurdha 1", "Hurdha 2" dhe "Hurdha 3". Blerja, shitja dhe rishitja e energjisë, si dhe Garancitë e Origjinës ose të drejta të tjera të ngjashme. Transport mallrash për llogari të vet.

**Inspektori:** E.V. Inxhinier A.L..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- **Për Tvsh - periudha tatimore nga: 09/2014-08/2019.**
- **Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2014-2018.**
- **Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 09/2014-08/2019.**
- **Të Tjera - periudha tatimore nga: 09/2014-08/2019.**

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2014-2018, rezulton se subjekti në aktiv të bilancit në **Zërin "Llogaria Aktive Financiare Afatshkurtër/Nga njësitë ekonomike brenda grupit (Të Drejtat ndaj Ortakut/Njësi ekonomike brenda grupit)"**, ka paraqitur transferimet/investimet financiare afatshkurtra ndaj ortakut/shoqërisë brenda grupit ekonomik, pa interes dhe me pretendimin se do t'i kthejë në një kohë afatshkurtër. Ky zë në bilancin e shoqërisë përkon me llogarinë 455 - **"Të drejta dhe detyrime ndaj ortakëve dhe aksionareve"**, si dhe nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi këtij ortaku/shoqërie brenda grupit ekonomik me saktësi i është kaluar kjo shumë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar.

| Në<br>Lekë                                                                                            |            |            |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| Zëri i bilancit                                                                                       | 2014       | 2015       | 2016       |
| Llogaria Aktive Financiare Afatshkurtra/Nga njësitë ekonomike brenda grupit (Të Drejtat ndaj Ortakut) | 11,352,739 | 82,678,458 | 47,442,791 |

Burimi: DRT Tiranë.

Analiza që duhet të kishte kryer inspektori është se pse është përzgjedhur forma e huadhënies drejt ortakut ose investimi financiar nga shoqërisë, kur nga analiza e bilanceve të kësaj periudhë shoqëria rezulton me humbje të vazhdueshme dhe në kushte normale tregu do të ketë nevojë imediate flukse hyrëse sesa dalëse qoftë këto edhe në formë investimi (Kjo edhe në përputhje me fazën e jetës së kompanisë që është në ciklin e fillimit). Gjithashtu mendojmë se kujdes të veçantë duhet të tregohet në rastet kur shoqëria është me fitim, sepse në këtë mënyrë rrezikohet që të gjendet **"rrugë të shkurtra"** për të shmangur tatimin mbi dividendin.

Por situata bëhet edhe më **"absurde"** në rastin kur ortaku i jep shoqërisë hua dhe në këtë rast 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 në burim për këto të ardhura ose tatime të tjera përkatëse në varësi të burimit të të

ardhurave, të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Nga auditimi është konstatuar gjithashtu se kapitali i shoqërisë në 5 vite analizë ka kaluar në vlera negative, duke krijuar një situatë dhe strukturë ekonomike jo të qëndrueshme, qoftë për administratën tatimore ashtu edhe për “grupet e interesit” siç janë punonjësit, furnitorët, bankat etj, prandaj vëmendja duhet të ishte më e madhe duke bërë përpjekje që kontributi të jepet në shtesë kapitali dhe jo duke shtuar borxhin.

N

ë Lekë

| Zëri i bilancit                                                  | 2014              | 2015              | 2016              | 2017               | 2018               |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Llogaria Ortak/Të pagueshme ndaj njësive ekonomike brenda grupit | 49,813,893        | 70,145,936        | 84,463,224        | 79,832,248         | 66,454,426         |
| Te pagueshme ndaj njësive ekonomike me pjesëmarrje               | -                 | -                 | -                 | 95,657,100         | 113,268,463        |
| <b>Totali</b>                                                    | <b>49,813,893</b> | <b>70,145,936</b> | <b>84,463,224</b> | <b>175,489,348</b> | <b>179,722,889</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

N

ë Lekë

| Zëri i bilancit       | 2014               | 2015               | 2016               | 2017               | 2018               |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Kapitali i Nënshkruar | 100,000            | 100,000            | 100,000            | 100,000            | 100,000            |
| Fitimi i pashpërndarë | -6,342,009         | -30,641,514        | -56,379,366        | -58,659,234        | -65,309,106        |
| Fitim/Humbja e Vitit  | -24,113,734        | -25,737,852        | -2,279,868         | -6,649,873         | 2,280,620          |
| <b>Kapitali</b>       | <b>-30,355,743</b> | <b>-56,279,366</b> | <b>-58,559,234</b> | <b>-65,209,107</b> | <b>-62,928,486</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Nga ana e inspektorit nuk është bërë informacioni **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)** në lidhje me shumat e parave të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto jo në përputhje me 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”, neni 5, pika 1 dhe 2.

Këto shuma të regjistruara në pasqyrat financiare të subjektit të dorëzuar në DRT Tiranë, në zërin “Llogaria Aktive Financiare Afatshkurtra/Nga njësitë ekonomike brenda grupit (Të Drejtat ndaj Ortakut)“, fakt ky që në gjykimin e grupit të auditimit është pa efekte ekonomike thelbësore dhe jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, gjë e cila bie në kundërshtim me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Përmirësuara (SKK) Nr.1 “Kuari i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare” pikat 14 dhe 20 ku përcaktohet qartë se :”

14. Aktiv është një objekt ose e drejtë ekonomike e kontrolluar nga njësia ekonomike, i cili:

(a) ka ardhur si rezultat i ngjarjeve të shkuara; dhe

**(b) nga përdorimi, i të cilit priten përfitime të ardhshme.**

**20. Aktiv njihet në pasqyrën e pozicionit financiar të njësisë ekonomike, vetëm nëse është e mundur që prej tij të gjenerohen përfitime ekonomike në të ardhmen.** Nëse këto përfitime ekonomike janë të mundshme, por nuk ka siguri të mjaftueshme, ai aktiv nuk do të njihet në pasqyrën e pozicionit financiar. Një transaksion i tillë rezulton në njohjen e një shpenzimi në pasqyrën e performancës financiare. Megjithatë, aktive të tilla do të shpjegohen në pasqyrat financiare si aktive të kushtëzuara.

Aktivi regjistrohët në bilancin e njësisë ekonomike raportuese, vetëm nëse është e mundur që prej tij të gjenerohen përfitime ekonomike në të ardhmen. Nëse këto përfitime ekonomike janë të mundshme, por nuk ka siguri të mjaftueshme, ai aktiv nuk do të njihet në bilanc, por do të regjistrohët në **“Llogari jashtë bilancit”**. Kjo shumë e cila është dhënë hua/investim financiar do të sigurontë të ardhura nqs do të aplikoheshin interesa mbi të dhe në këtë mënyrë do të plotësonte kriteret e standartit për t’u njohur si aktiv. Prandaj grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo ë përputhje 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 2014-2016, duke rritur të ardhurat në masën interesave që nuk janë aplikuar dhe njohur nga shoqëria për huan e dhënë ortakut. Interesat do të llogariten duke u përdorur norma 6.85%, e cila është norma mesatare për periudhën 01.12.2015-31.12.2016, për normat mujore afatshkurtra (6 muaj – 1 vit), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në Ëeb 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.

Për sa sqaruar më sipër 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, 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 nuk janë aplikuar penalitete për tvsh-në.

Në Lekë

| Zëri i bilancit                                                                                              | 2014           | 2015             | 2016           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| Llogaria Aktive Financiare afatshkurtra/Nga njësitë ekonomike brenda grupit <b>(Të Drejtat ndaj Ortakut)</b> | 11,352,739     | 82,678,458       | 47,442,791     |
| Interesi Mesatar <b>(6.85%)</b>                                                                              | 6.85%          | 6.85%            | 6.85%          |
| Rivlerësim <b>(Të Ardhura të pa llogaritura nga interesi)</b>                                                | 777,663        | 5,663,474        | 3,249,831      |
| Tatim Fitimi <b>(15%)</b>                                                                                    | 116,649        | 849,521          | 487,475        |
| Gjobë Tatim Fitimi <b>(0.06% * 365 ditë)</b>                                                                 | 25,546         | 186,045          | 106,757        |
| <b>Detyrime Shtesë</b>                                                                                       | <b>142,196</b> | <b>1,035,566</b> | <b>594,232</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve kanë qenë të kontabilizuara në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit duhet të ishin kontabilizuar në dy llogari:

- Zëri Aktive Afatgjata Jomatricale.
- Zëri Aktive Financiare.

Ndarje kjo sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Koncesionare”, në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë si **Aktiv Financiar**, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejt ta shes energjinë elektrike në treg të lirë si **Aktiv Afatgjatë Jomatricale**.

Argumentet kontabël për këtë qëndrim janë që: Jemi në situatën e një marrëveshje koncesionare të kushtëzuar dhe ku përfitimit ekonomike të ardhshme do të vijnë nga tarifimi për energjinë 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-it, pra nuk plotësohet kushti “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, ku përcaktohet se:

23. “Një marrëveshje koncesionare e shërbimeve është një marrëveshje ku një qeveri ose një organ tjetër i sektorit publik (koncesiondhënësi) kontraktin një operator privat për të ndërtuar (ose përmirësuar), përdorur dhe mirëmbajtur aktivet e infrastrukturës së koncesiondhënësit si rrugë, ura, tunele, aeroporte, rrjete të shpërndarjes së energjisë, burgje apo spitale. Në këto marrëveshje, koncesiondhënësi kontrollon ose rregullon çfarë shërbimesh duhet të ofrojë operatori duke përdorur aktivet, kujt duhet t’ia sigurojë dhe me çfarë çmimi, dhe gjithashtu kontrollon çdo interes të mbetur domethënë në aktive në fund të afatit të marrëveshjes”.

24. Ka dy kategori kryesore të marrëveshjeve koncesionare të shërbimeve:

(a) Në njërën, operatori merr një aktiv financiar: një të drejtë kontraktuale të pakushtëzuar për të marrë një shumë specifike ose të përcaktueshme fluksesh monetare ose një aktiv tjetër financiar nga qeveria në këmbim të ndërtimit ose përmirësimit të një aktiviteti të shërbimit publik dhe më pas duke përdorur dhe mirëmbajtur aktivin për një periudhë kohe të specifikuar. Kjo kategori përfshin garanci nga qeveria për të paguar për çdo mungesë ndërmjet shumave të marra nga përdoruesit e shërbimit publik dhe shumave të specifikuar apo të përcaktueshme.

(b) Në tjetrën, operatori merr një aktiv jo-material: një të drejtë tarifimi për përdorimin e një aktivi të sektorit publik që ai ndërton ose përmirëson dhe më pas e përdor dhe e mirëmban për një periudhë kohe të specifikuar. Një e drejtë për t'i tarifuar përdoruesve nuk është një e drejtë e pakushtëzuar për të marrë mjete monetare sepse shumat janë të kushtëzuara në masën në të cilën publiku përdor shërbimin.

25. **Modeli i aktivit 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 konçesiondhënësit 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 aktivit 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 aktivit 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 hartimit të pasqyrave financiare sipas përcaktimeve të SKK 1 "Kudri i Përgjithshëm për përgatitjen e Pasqyrave Financiare", i përmirësuar:

**Besueshmëria:** Informacioni i dhënë në PF duhet të jetë i besueshëm. Informacioni është i besueshëm kur ai është i lirë nga gabimet materiale dhe paragjykimet si dhe kur përfaqëson me besnikëri atë që ai ka për qëllim të përfaqësojë ose që në mënyrë të arsyeshme pritët të përfaqësojë.

**Parimi i paraqitjes me besnikëri:** Që të jetë i besueshëm informacioni, duhet të paraqesë me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ai mundohet ose pritët që t'i paraqesë.

**Rëndësia dhe Materialiteti:** Pasqyrat financiare paraqesin të gjithë informacionin material që ndikon në pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. Informacioni në këto pasqyra konsiderohet material, nëse mungesa ose pasaktësia në paraqitjen e tij do të ndikonte në vendimet ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. Zërat jomateriale mund të njihen duke përdorur metoda më të thjeshtuara.

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektorese së kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të nenit 118 "Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit" të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, 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".

Nga ana e inspektorese së kontrollit nuk është bërë një analizë e fakteve pse shoqëria ka përzgjedhur këtë trajtim kontabël në lidhje me metodën e amortizimit të aktivit. Sipas përcaktimeve të SKK 5 "Aktivët Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale" - i përmirësuar dhe SKK 1 ku sqarohet se:

66. Një AAJM do të paraqitet me koston e tij minus amortizimin e akumuluar dhe ndonjë humbje të akumuluar nga zhvlerësimi.

67. Një njësi ekonomike duhet të shpërndajë shumën e amortizueshme të një aktivi jomaterial në bazë sistematike gjatë jetës së tij të dobishme. Amortizimi për çdo periudhë do të njihet si një shpenzim, përveç nëse një SKK tjetër kërkon që kostoja të njihet si pjesë e kostonë së një aktivi tjetër.

68. Amortizimi fillon kur aktivi jomaterial është i disponueshëm për përdorim, p.sh. kur ai është në vendin dhe në kushtet e domosdoshme për të qënë i përdorshëm sipas mënyrës së menduar nga drejtuesit. Amortizimi pushon kur aktivi çregjistrohet.

**69. Njësia ekonomike do të zgjedhë një metodë amortizimi që pasqyron modelin me të cilin ajo pret të konsumojë përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivit. Nëse njësia ekonomike nuk mund ta përcaktojë këtë model të besueshëm, ajo do të përdorë metodën lineare.**

70. Të gjitha aktivet jomateriale do të konsiderohen që kanë një jetë të fundme të dobishme. Jeta e dobishme e një aktivi jomaterial që rrjedh nga të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore nuk duhet të kalojë periudhën e të drejtave kontraktuale ose të drejtave të tjera ligjore, por mund të jetë më e shkurtër në varësi të periudhës gjatë të cilës njësia pret të përdorë aktivin. Nëse të drejtat kontraktuale ose të drejta të tjera ligjore janë mbartur për një afat të kufizuar që mund të rinovohet, jeta e dobishme e aktivit jomaterial do të përfshijë periudhën e rinovimit vetëm në qoftë se ka evidencë për të mbështetur rinovimin nga njësia ekonomike pa kosto të konsiderueshme.

71. Nëse një njësi ekonomike nuk është në gjendje të bëjë një vlerësim të besueshëm të jetës së dobishme të aktivit jomaterial, jeta e dobishme do të supozohet që të jetë dhjetë vite.

*SKK 1 “Kuatridhejshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”, i përmirësuar:*

*- Vlerësimet Kontabël: Disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësive ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive. Shembuj të zbatimit të vlerësimeve kontabël janë:*

***(b) vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit;***

*- Gabimet ndryshojnë nga ndryshimet në vlerësimet kontabël. Ndryshimet në vlerësimet kontabël bazohen në informacion të mjaftueshëm dhe të besueshëm, si dhe në ndryshimin e tij me kalimin e kohës, dhe nuk kanë të bëjë me keqpërdorimin e tij. Gabimi karakterizohet nga fakti që, ndonëse drejtuesit e njësive ekonomike kishin informacion të mjaftueshëm e të besueshëm për të përgatitur pasqyra financiare të sakta në kohën e përgatitjes së tyre, ky informacion nuk u përdor me saktësi.*

Në përfundim gjykojmë se nga ana e DRT Tiranë duhet të merren masa në lidhje me situatën për të verifikuar nëse është vlerësim i drejtë kontabël nga ana e shoqërisë në zgjedhjen e politikës së amortizimit në përputhje me pikën 69 të SKK 5 pasi informacioni i dhënë nga verifikimet e kryera në terren nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është i mjaftueshëm për një gjykim të plotë nga ana e grupit të auditimit. Nqs mbas verifikimeve rezulton se shoqëria nuk mund të përcaktojë më siguri dhe objektivitet një metodë të besueshme amortizimi për t’u aplikuar dhe sipas përcaktimeve të pikës 69 të SKK 5 atëherë duhet të rregullohet situata financiare dhe aplikohen penalitetet sipas llogaritjeve të grupit të audituesve bazuar në përcaktimet e nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, ku përcaktohet qartë: “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”

\*\*\* Në muajin Tetor 2014 ka përfunduar ndërtimi i HEC -it “H..”, në fshatin Vinjolle dhe është bërë kolaudimi i objektit. Pas marrjes së licencave të prodhimit dhe tregtimit nga ERE dhe nënshkrimin e kontratës nga KESH për shitblerjen e energjisë elektrike në Nëntor 2014 është vendosur në funksion të plotë dhe ka filluar prodhimi dhe shitje e energjisë elektrike.

Në Lekë

| HEC H.. |              |                     |                |
|---------|--------------|---------------------|----------------|
| Viti    | Vlera e AAJM | Vlera e Amortizimit | Vlera e Mbetur |
| 2015    | 182,294,264  | 6,076,475           | 176,217,789    |
| 2016    | 176,217,789  | 6,076,475           | 170,141,313    |
| 2017    | 170,141,313  | 6,076,475           | 164,064,838    |
| 2018    | 164,064,838  | 6,076,475           | 157,988,362    |

Burimi: DRT Tiranë.

\*\*\*Në muajin Shkurt 2018 është kryer kolaudimi dhe testimi i objektit HEC -it “H..” dhe është vënë në funksion prodhim të energjisë elektrike. Në muajin Mars 2018 ka nisur prodhimi i energjisë elektrike me OSHE në bazë të kontratës të nënshkruar për shitblerjen e energjisë elektrike me çmimet e miratuara nga ERE bazuar në licencat për prodhimin e shitjen energjisë elektrike.

Në Lekë

| HEC H.. |            |                     |             |
|---------|------------|---------------------|-------------|
| Viti    | Ndërtesa   | Impiante & Makineri | AAGJ Proces |
| 2017    | 90,808,761 | 40,729,393          | 131,538,154 |
| 2018    | 19,310,183 | 33,407,333          | 52,717,516  |

Burimi: DRT Tiranë.

N

ë Lekë

| HEC H.. |              |                     |                |
|---------|--------------|---------------------|----------------|
| Viti    | Vlera e AAJM | Vlera e amortizimit | Vlera e mbetur |
| 2018    | 184,255,670  | 6,580,560           | 177,675,110    |

Burimi: DRT Tiranë.

Në Lekë

| Viti                                      | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|-------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Amortizimi i llogaritur nga Inspektori    | 26,976,328       | 22,055,192       | 0                | 27,106,686       |
| Amortizimi që duhej llogaritur sipas SKK5 | 6,076,475        | 6,076,475        | 6,076,475        | 12,657,035       |
| Diferenca                                 | 20,899,853       | 15,978,717       | 6,076,475        | 14,449,651       |
| Tatim Fitimi (15%)                        | 3,134,978        | 2,396,807        | 911,471          | 2,167,448        |
| Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)                | 686,560          | 524,901          | 199,612          | 474,671          |
| <b>Total (TF + Gjobë TF)</b>              | <b>3,821,538</b> | <b>2,921,708</b> | <b>1,111,084</b> | <b>2,642,119</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**17. Subjekti:** “M.S.” Shpk.

**Nipti:** KC.

**Adresë Kryesore:** Kashar, Lagjja Katund i Ri, Njësia Administrative Kashar, Rr "Sadik Stavileci", Godina Nr.16, Tiranë.

**Aktiviteti:** “Tregëti me shumicë dhe pakicë të barnave, prodhimeve sanitare dhe parasanitare, artikuj të higjenes personale, kozmetikë, makineri, veprimtari shëndetësore, etj”.

**Inspektori:** A.P..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- **Për Tvsh - periudha tatimore nga: 10/2017-11/2020.**
- **Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2017-2019.**
- **Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 10/2017-11/2020.**
- **Të Tjera - periudha tatimore nga: 10/2017-11/2020.**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Është kryer kontrolli i tvsh, analiza e shitjeve, librat e shitjeve, deklarimi në sistem si dhe blerjeve, librat e blerjeve, deklarimi në sistem për periudhën 10/2017-11/2020 dhe rezulton se është konform përcaktimeve të legjislacionit fiskalë dhe sipas drejtimeve e përcaktimeve të programit të kontrollit. Gjithashtu nga krahasimi i deklarimeve të shoqërisë me të dhënat e doganës në sistemin informatik tatimor C@ts për këtë periudhë nuk rezultuan diferenca.
- Është kryer analiza e bilancit material të mallrave dhe produkteve duke kryer krahasimin me të dhënat e bilancit kontabël të shoqërisë dhe nuk kanë rezultuar diferenca për rivlerësim.
- Është kryer analiza e kostos së mallrave të shitura (kmsH) dhe çmimit të aplikuar të shitjes dhe ka rezultuar se shoqëria mallrat dhe produktet i ka shitur me marzhe fitimi pozitive dhe nuk kemi shitje nën kosto.
- Është kryer analiza e zërave të bilancit kontabël si aktivet, detyrimet dhe kapitali i vet për periudhën 2017-2019, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2017-2019, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer kontrolli për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 10/2017-11/2020, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer kontrolli i çmimit të qerasë i cili ka rezultuar më i lartë se çmimi minimal i përcaktuar me VKM-në Nr.469 datë 03.05.2015 “Për Qeratë”, gjithashtu është bërë deklarimi korrekt i tatimit në burim për qiranë nga verifikimi në sistemin C@ts.

**18. Subjekti:** “D.A.” Shpk.

**Nipti:** LG.

**Adresë Kryesore:** Berxull, Autostrada Tirane-Durrës, (Rruga dytësore), Km 12, Godina 2 katëshe Nr.6.

**Aktiviteti:** “Import-eksport, tregtim me shumicë e pakicë të mallrave të ndryshme industriale, materiale ndërtimi, ushqimore etj. Tregtim, montim dhe mirëmbajtja e te ashensorëve dhe shkallëve lëvizëse. Administrim apartamentesh. Bar Kafe. Aktivitet në fushën e ndërtimit etj. Furnizim të shërbimit të përpunimit të mallrave jo shqiptare nën regjimin e përpunimit aktiv (fason). Ndërtime civile dhe ekonomike si: Pallate, banesa, hotele. Ndërtime industriale, turistike, bujqësore. Prodhim materiale ndërtimi. Ndërtime rrugore. Ndërtime hekurudhore. Ndërtime ura dhe veprimtari arti. Ndërtime hidraulike dhe hidroteknike. Punime restaurimi. Punime karpenterie metalike. Impiante

*teknologjike dhe të veçanta. Punime shërbimi në fushën e ndërtimit. Punime topogjeotezike. Instalim i impianteve termike - ventilim - kondicionimit të ajrit dhe mirëmbajtja e tyre. Tregtim me shumicë dhe pakicë i pjesëve të ndryshme elektrike, hidraulike, hidrosanitare. Punime elektrike, hidraulike etj”.*

**Inspektori:** E.SH. dhe Inxhinier G.G..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- **Për Tvsh - periudha tatimore nga: 06/2017-10/2020.**
- **Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2017-2019.**
- **Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore - periudha tatimore nga: 06/2017-10/2020.**
- **Të Tjera - periudha tatimore nga: 06/2017-10/2020.**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Është kryer kontrolli dhe analiza e pageses së tvsh, analiza e shitjeve, librat e shitjeve, deklarimi në sistem si dhe blerjeve, librat e blerjeve, deklarimi në sistem për periudhën 06.2017-10.2020 dhe rezulton se është konform përcaktimeve të legjislacionit fiskalë dhe sipas drejtimeve e përcaktimeve të programit të kontrollit.
- Nga verifikimi i importeve/eksporteve në sistemin informatik nuk rezultojnë mospërputhje ndërmjet deklarimeve të shoqërisë në tatime dhe atyre të raportuara nga dogana, gjithashtu është bërë edhe analiza e referencës doganore të produkteve të importuara.
- Është kryer analiza e bilancit material të matraileve të ashensorëve dhe matrialeve të ndërtimit duke kryer krahasimin me të dhënat e bilancit kontabël të shoqërisë dhe nuk kanë rezultuar diferenca.
- Është kryer analiza e kostos së mallrave të shitura (KMSH) dhe çmimit të aplikuar të shitjes dhe ka rezultuar se shoqëria mallrat dhe produktet i ka shitur me marzhe fitimi pozitive dhe nuk kemi shitje nën kosto.
- Është kryer analiza e zërave të bilancit kontabël si aktivet, detyrimet dhe kapitali i vet për periudhën 2017-2019, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2017-2019, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer kontrolli për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 06.2017-11.2020, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Janë mbajtur procesverbalet përkatëse të faturës së fudit të blerjes dhe shitjes, importi IM4 i fundit, inventarit fizik të matrialeve, arkës, punojësve, numrave të llogarive bankare, evidentimit të aktiveve afatgjata.

**19. Subjekti:** “K.H.” Shpk.

**Nipti:** LA.

**Adresë Kryesore:** Rruga Qemal Stafa, Pallati 66, Hyrja Nr.3, Ap.24, Tiranë, Shqipëri.

**Aktiviteti:** Ndërtim dhe Operim i Hidrocentralit Veleshicë si dhe transferim i tyre në përfundim të kontratës Konçesionare tek Autoriteti Kontraktor.

**Lloji i Kontrollit:** Rimbursim Tvsh-je.

**Inspektori:** A.B. dhe inxhinier G.G..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

**- Për Tvsh - periudha tatimore nga: 06/2020 - 10/2020.**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Nga auditimi dhe kontrolli i lejeve të ndërtimit dhe kontratave koncesionare të hidrocentralit (HEC) dhe nuk kanë rezultuar problematika.
- Është kryer kontrolli i tvsh, analiza e shitjeve, analiza e blerjeve për periudhën 01.06.2020-31.10.2020 dhe nuk kanë rezultuar problematika.
- Nga rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave të paraqitura në raportin e kontrollit me deklaratimet e subjektit sipas FDP-ve në STI, kanë rezultuar në rregull dhe pa diferenca.
- Nga krahasimi i inventarit fizik të mallrave dhe analiza bilancit material për periudhën 01.06.2020–01.10.2020 me gjendjen e bilancit kontabël nuk kanë rezultuar diferenca.

**20. Subjekti:** "C." Shpk.

**Nipti:** KF.

**Adresë Kryesore:** Sheshi Garbaldi, Kombinat, Tiranë, Shqipëri.

**Aktiviteti:** Qëllimi i shoqërisë do të jetë kryerja e të gjitha aktiviteteve që mund të kryhen nga një shoqëri me përgjegjësi të kufizuar në përputhje me legjislacionin shqiptar, duke përfshirë neëmënyrë të vecantë: Importin dhe eksportin e kafesë; Bluarjen e kafesë; Tregtinë me pakicë dhe shumicë të distributoreve elektronikë të pijeve të ngrohta apo të ftohta; Tregtinë e produkteve ushqimore (kakao, cokollatë etj), vijon më tepër sipas përshkrimit të QKB-së".

**Lloji i Kontrollit:** Rimbursim tvsh-je.

**Inspektori:** E.P..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

**- Për Tvsh - periudha tatimore nga: 07/2020 – 11/2020.**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Është kryer kontrolli i tvsh, analiza e shitjeve dhe blerjeve duke paraqitur në raport edhe analizën sipas faturave përkatëse për periudhën 07.2020-11.2020 dhe nuk kanë rezultuar problematika.
- Është kryer kontrolli i importeve/eksporteve dhe rakordimi me të dhënat e doganës nga nuk kanë rezultuar diferenca.
- Është kryer analiza e kostos dhe krahasimi me çmimet e shitjes si dhe analiza e bilancit material dhe nuk kanë rezultuar problematika.

**21. Subjekti:** "H.D." Shpk.

**Nipti:** KT.

**Adresë Kryesore:** Rruga e Elbasanit, Vila Nr.71, Tiranë.

**Aktiviteti:** Ndërtimi, operimi dhe transferimi i hidrocentraleve "Liqenet", "Maja e Madhe", "Zanore", "Dragostunje", "Frari", "Hotolisht", dhe "Ura, tek Autoriteti Kontraktues ku përfshihet: financimi, ndërtimi, vënia në punë, prodhimi, furnizimi, transmetimi, shpërndarja, eksportimi dhe shitja e energjisë elektrike në zbatim të Kontratës së Konçesionit Nr.2884 Rep, Nr.389 Kol.

**Inspektori:** E.M. dhe inxhinier A.K..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për Tvsh - periudha tatimore nga: 09/2014 - 11/2019.
- Për Tatim Fitimin - periudha tatimore nga: 2014-2018.
- Për Sigurimet Shoqërore e Shëndetësorë - periudha tatimore nga: 09/2014 - 11/2019.

Nga shqyrtimi i zërit “Shpenzime të shtyra” konstatojmë se nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është vepruar drejt sepse janë njohur dhe kapitalizuar si shpenzime për t’u shpërndarë në periudhat e ardhshme disa zëra shpenzimesh të cilat nuk i plotësojnë kriteret e SKK 5, sipas përcaktimeve të së cilës kemi që: *Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar, matet me kosto. Në kosto përfshihet: (b) kosto të tjera të drejtpërdrejta që lidhen me sjelljen e aktivit në vendndodhjen dhe kushtet e nevojshme për funksionimin e tij, sipas qëllimeve të njësisë (përfshirë koston e prodhimit të aktivit, nëse ka të tilla kosto, koston e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, si dhe testimin e tij).*

Në Lekë

| Përshkrimi i zërave dhe shtesat për çdo periudhe                   | 2018             | 2017           | 2016           | 2015           | 2014           |
|--------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Shpenzime Qeraje                                                   | 76,385           | 80,560         | 82,418         | 83,777         | 83,941         |
| Shpenzime për shërbimet bankare                                    | 731,188          | 340,352        | 9,439          | 16,017         | 21,368         |
| Shpenzime kancelarie                                               |                  |                |                |                | 39,982         |
| Shpenzime noteriale, pulle tatimore dhe tarifave                   | 5,900            | 20,220         | 8,200          | 1,200          |                |
| Shpenzime për komisionet e rimbursimit të kredisë + letër kreditit | 3,747,936        |                |                |                |                |
| Akciza                                                             | 12,800           |                |                |                |                |
| Gjoha dhe dëmshpërblime                                            | 46,683           | 100,088        | 6,442          | 28,798         | 25,828         |
| Fitim/humbje nga kursi i këmbimit                                  | 5,172,739        | 13,938         | 3,671          | -7,546         |                |
| <b>Totali</b>                                                      | <b>9,793,631</b> | <b>555,158</b> | <b>110,170</b> | <b>122,246</b> | <b>171,119</b> |

Burimi: DRT Tiranë

Nga analiza e llogarisë “Titujt e huamarrjes” pasqyruar për çdo vit te marre ne kontroll, e cila sipas shpjegimeve të inspektorit, ka të bëjë me financime të domosdoshme për vazhdimin e operacioneve të shoqërisë pa interes. Këto financime janë bërë nëpërmjet sistemit bankar për të cilat shoqëria ka detyrim të paraqitur për çdo vit sipas tabelës si më poshtë:

Në Lekë

| Detyrimet dhe Kapitali | 2018       | 2017      | 2016      | 2015      | 2014      |
|------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Titujt e huamarrjes    | 10,670,881 | 7,812,470 | 5,800,730 | 4,200,730 | 2,477,936 |

Burimi: DRT Tiranë.

Nga analiza e llogarisë “Detyrime ndaj institucioneve të kredisë” paraqitur në fund të vitit 2017 ne shumen 49,444,770 leke dhe ne fund te vitit 2018 ne Shumen 433,159,789 leke. Ky detyrim ka te beje me kredinë e marre në bankën Societe Generale Albania sipas kontratës noteriale Nr.3066 Rep Nr.1652Kol/2 date 04/12/2017. Në fund të çdo viti është pasqyruar vlera e detyrimit ndaj kredisë sipas kontratës sipërcituar.

Në Lekë

| <i>Detyrimet dhe Kapitali</i>           | <i>2018</i> | <i>2017</i> | <i>2016</i> | <i>2015</i> | <i>2014</i> |
|-----------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Detyrime ndaj institucioneve të kredisë | 433,159,789 | 49,444,770  | 0           | 0           | 0           |

Burimi: DRT Tiranë

Nga analiza e llogaria “Të tjera të pagueshme”, sipas shpjegimit të inspektorit, në këtë zë janë përfshirë kontributet e ortakut pa interes, likuiditet të domosdoshëm për kryerje të aktivitetit të shoqërisë lidhur me investimet që kryen. Këto transaksione janë marrë nëpërmjet sistemit bankar sipas kontratave. Në këtë llogari është përfshire detyrimi i shoqërisë, pasqyruar në çdo vit sipas tabelës më poshtë:

Në Lekë

| <i>Detyrimet dhe Kapitali</i> | <i>2018</i> | <i>2017</i> | <i>2016</i> | <i>2015</i> | <i>2014</i> |
|-------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Të tjera të pagueshme         | 21,778,591  | 21,778,590  | 16,269,794  | 16,269,794  | 16,269,794  |

Burimi: DRT Tiranë

Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi këtij ortaku me saktësi i është kaluar kjo shumë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar. 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 të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori nuk është bërë informacioni **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë)** në lidhje me shumatat e parave të cilat kanë kaluar si hua ortakut ndaj shoqërisë, veprime këto jo në përputhje me 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”, neni 5, pika 1 dhe 2.

Në gjykimin e audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit duhet që për efekte tatimore duhet të ishte bërë rikarakterizimi i situatës duke llogaritur dhe njohur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortakut i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu por gjithashtu edhe për pjesën e “financime pa interes” që shoqëria ka marrë, sepse jemi në situatën kur kemi veprime pa efekte ekonomike thelbësore dhe jo në bazë të parimit të vlerës së tregut, sipas dispozitave ligjore:

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 2014-2018, 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 5.95%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.01.2018-31.12.2018, për normat afatgjata (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në Ëeb 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 duhej 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, 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 nuk janë aplikuar penaltete për tvsh-në.

Në Lekë

| <b>Zëri i bilancit</b>                                 | <b>2018</b>       | <b>2017</b>       | <b>2016</b>       | <b>2015</b>       | <b>2014</b>       |
|--------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Të tjera të pagueshme                                  | 21,778,591        | 21,778,590        | 16,269,794        | 16,269,794        | 16,269,794        |
| Titujt e huamarrjes                                    | 10,670,881        | 7,812,470         | 5,800,730         | 4,200,730         | 2,477,936         |
| <b>Totali i detyrimeve</b>                             | <b>32,449,472</b> | <b>29,591,060</b> | <b>22,070,524</b> | <b>20,470,524</b> | <b>18,747,730</b> |
| Interesi mesatar                                       | 5.95%             | 5.95%             | 5.95%             | 5.95%             | 5.95%             |
| Rivlerësim (Të ardhura të pa llogaritura nga interesi) | 1,930,744         | 1,760,668         | 1,313,196         | 1,217,996         | 1,115,490         |
| Tatim Fitimi (15%)                                     | 289,612           | 264,100           | 196,979           | 182,699           | 167,323           |
| Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)                  | 63,425            | 57,838            | 43,138            | 40,011            | 36,644            |
| <b>Detyrime Shtesë</b>                                 | <b>353,036</b>    | <b>321,938</b>    | <b>240,118</b>    | <b>222,711</b>    | <b>203,967</b>    |

Burimi: DRT Tiranë

Nga raporti i kontrollit të hartuar nga inspektori shprehet se “Llogaria Aktive Afatgjata Materiale shoqëria për çdo vit ka përfshirë vlerën e investimit në proces si dhe AQT të domosdoshme në funksion të aktivitetit”. Theksojmë se sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet koncesionare”, 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 drejt ta shes energjinë elektrike në treg të lirë, të bëjë njohjen e aktivitetit si Aktiv Afatgjatë Jomaterial. Argumentet kontabël për këtë qëndrim janë që: Jemi në situatën e një marrëveshje koncesionare të kushtëzuar dhe ku përfitimit ekonomike të

ardhshme do të vijnë nga tarifimi për energjinë që do të shitet sipas marrëveshjes koncesionare dhe gjithashtu për t'u theksuar është edhe fakti se shoqëria nuk është pronare e aktivit material të krijuar që në rastin konkret është Hec-it, pra nuk plotësohet kushti “*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, ku përcaktohet se:

23. “Një marrëveshje koncesionare e shërbimeve është një marrëveshje ku një qeveri ose një organ tjetër i sektorit publik (konçesiondhënësi) kontraktin një operator privat për të ndërtuar (ose përmirësuar), përdorur dhe mirëmbajtur aktivet e infrastrukturës së konçesiondhënësit si rrugë, ura, tunele, aeroporte, rrjete të shpërndarjes së energjisë, burgje apo spitale. Në këto marrëveshje, konçesiondhënësi kontrollon ose rregullon çfarë shërbimesh duhet të ofrojë operatori duke përdorur aktivet, kujt duhet t’ia sigurojë dhe me çfarë çmimi, dhe gjithashtu kontrollon çdo interes të mbetur domethënës në aktive në fund të afatit të marrëveshjes”.

24. Ka dy kategori kryesore të marrëveshjeve koncesionare të shërbimeve:

(a) Në njërën, operatori merr një aktiv financiar: një të drejtë kontraktuale të pakushtëzuar për të marrë një shumë specifike ose të përcaktueshme fluksesh monetare ose një aktiv tjetër financiar nga qeveria në këmbim të ndërtimit ose përmirësimit të një aktivi të shërbimit publik dhe më pas duke përdorur dhe mirëmbajtur aktivin për një periudhë kohe të specifikuar. Kjo kategori përfshin garanci nga qeveria për të paguar për çdo mungesë ndërmjet shumave të marra nga përdoruesit e shërbimit publik dhe shumave të specifikuara apo të përcaktueshme.

(b) Në tjetrën, operatori merr një aktiv jo-material: një të drejtë tarifimi për përdorimin e një aktivi të sektorit publik që ai ndërtonte ose përmirëson dhe më pas e përdor dhe e mirëmban për një periudhë kohe të specifikuar. Një e drejtë për t’i tarifuar përdoruesve nuk është një e drejtë e pakushtëzuar për të marrë mjete monetare sepse shumat janë të kushtëzuara në masën në të cilën publiku përdor shërbimin.

25. **Modeli i aktivit 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 konçesiondhënësit 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 aktivit 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 aktivit 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 hartimit të pasqyrave financiare sipas përcaktimeve të SKK 1 “*Kuadri i Përgjithshëm për përgatitjen e Pasqyrave Financiare*”, i përmirësuar:

**Besueshmëria:** Informacioni i dhënë në PF duhet të jetë i besueshëm. Informacioni është i besueshëm kur ai është i lirë nga gabimet materiale dhe paragjykimet si dhe kur përfaqëson me besnikëri atë që ai ka për qëllim të përfaqësojë ose që në mënyrë të arsyeshme pritet të përfaqësojë.

**Parimi i paraqitjes me besnikëri:** Që të jetë i besueshëm informacioni, duhet të paraqesë me besnikëri transaksionet dhe ngjarjet e tjera, të cilat ai mundohet ose pritet që t’i paraqesë.

*Rëndësia dhe Materialiteti: Pasqyrat financiare paraqesin të gjithë informacionin material që ndikon në pozicionin financiar, performancën financiare dhe fluksin e mjeteve monetare të njësisë ekonomike. Informacioni në këto pasqyra konsiderohet material, nëse mungesa ose pasaktësia në paraqitjen e tij do të ndikonte në vendimet ekonomike të përdoruesve të pasqyrave financiare. Zërat jomateriale mund të njihen duke përdorur metoda më të thjeshtuara.*

Në lidhje me këto parregullësi shoqëria duket të ishte penalizuar nga ana e inspektorit të kontrollit për mbajtje të gabuar kontabiliteti sipas përcaktimeve të nenit 118 “Mosmbajtja e saktë e librave, regjistrave dhe dokumentacionit” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 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”.

**Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:**

Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.8438 date 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.92/2014 datë 24.7.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Manuali i Kontrollit Tatimor.

Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave.

Pika 1 e nenit 24 “Detyrat e Inspektorit të Kontrollit Tatimor”.

Pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 të nenit 23 “Detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Operacioneve të Kontrollit”.

Pikat 2, 7, 11 të nenit 22 “Detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT”.

Pikat 3, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore”.

Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.

Pika 1 e nenit 59 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit në Vend”.

Pikat 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 të nenit 58 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit në Vend”.

Pikat 2, 7, 11 të nenit 56 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madh në DRT Tiranë”.

Pikat 3, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore”.

**Formulari i dokumentimit të lëvizjes së dokumentacionit të kontrollit nga Inspektori deri tek Drejtori i Drejtorisë Rajonale.** (Inspektor, Përgjegjës Sektori, Drejtor Kontrolli, Drejtor Rajonal). Fakti që firmos dhe ka të drejtën e komenteve Përgjegjësi i Sektorit të Kontrollit, Drejtori i Kontrollit dhe Drejtori Rajonal i DRT-së, në aneksin e raportit paraprak dhe përfundimtar i bën përgjegjës, sepse manuali ju rezervon të drejtën e

shprehjes dhe të komenteve për rezultatet e procedurës së kontrollit. Në rastin e Drejtorit Rajonal ky fakt që përbën përgjegjësi funksionale të nënpunësit/titullar si person që ka dijeni dhe nënshkruan aktin administrative të organit përkatës të administratës publike sipas përcaktimeve të Kodit të Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë.

**Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:**

Znj. A.Q. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Znj. DH.Q. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Z. E.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Z. E.V. në cilësinë e ish-Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë.

Znj. A.T. në cilësinë e ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë.

Z. F.SH. në cilësinë e ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë.

Z. O.Ç. në cilësinë e ish-Përgjegjës i Sektorit të Monitorimit-Kontrollit-Zyra, DRT Tiranë.

Z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë.

Z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë.

Për sa më sipër me personat përgjegjës Z. G.J.D., Z. A.H., Z. F.SH., Znj. A.T., Z. O.Ç., Znj. A.Q., Z. E.V., Znj. A.P., Z. E.M., Z. E.SH., Z. E.P., Z. A.B., Znj. DH.Q., Z. A.K., Z. G.G., Z. L.S., Z. A.L..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 26.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/52, datë 26.08.2022 nga z. F.SH., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** Shprehet se në lidhje me konstatimet e kryer nga grupi i audituesve në lidhje me raportet e kontrollit se nuk mban përgjegjësi për llogaritjet e gabuara dhe mangësisht që janë konstatuar sepse kjo gjë është detyrë funksionale e inspektorëve të kontrollit dhe jo e përgjegjës. Dhe se përgjegjësi i sektorit ka kryer verifikimin e trajtimit të çdo fenomeni sipas procedurave në raport kontrollin e përgatitur nga inspektori dhe se përgjegjësi nuk mban përgjegjësi për këto parregullësi bazur në nenin 58 të Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave dhe Manualin e Kontrollit Tatimor, Kapitulli VIII. Gjithashtu shprehet se për subjektin “H.K.P.” se transfertat e huadhënies nga ortakët janë kryer nëpërmjet sistemit bankar dhe se amortizimi është kryer sipas përcaktimeve të nenit 22 të ligjit Nr.8438 si dhe që fenomenet e trajtuara nga inspektori janë në përgjegjësi e inspektorit sepse është ai që fizikisht që kryen kontrollin në subjekt të cdo dokumentacioni, aseti, malli etj. Kurse për mangësitë e konstatuara në subjektin “E.A.” Shpk shprehet se nuk qëndrojnë sepse janë analizuar korrekt referencat doganore dhe është penalizuar sipas përcaktimeve ligjore që fenomenet e trajtuara nga inspektori janë në përgjegjësi e inspektorit sepse është ai që fizikisht që kryen kontrollin në subjekt të cdo dokumentacioni, aseti, malli etj.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Observacioni merret pjesërisht në konsideratë në lidhje me pjesën e përgjegjësisë direkte të përgjegjës të sektorit për shkak të natyrës së problematikave të hasura në raportet e kontrollit të hartuara nga inspektorët. Gjithashtu theksojmë se problematikat e konstatuara grupi i auditimit shprehet se qëndrojnë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 19.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/50, datë 19.08.2022 nga z. E.V., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** Në lidhje me konstatimet e kryer nga grupi i audituesve në lidhje me raportin e kontrollit “H.C.” Shpk, inspektori nuk është dakort dhe shprehet se transfertat janë kryer nëpërmjet llogarive bankare të cilat janë vendosur në dispozicion të printuara në observacionin e akt konstatimit. Shprehet se për shkak të vonesave në fillimin e kontrollit ka pasur periudha për kontroll të cilat janë parashkruar sipas ligjit për shkak të kalimit të afatit 5 vjeçarë dhe gjë e cila nuk është përgjegjësi e inspektorit. Dhe së fundi pretendohet se llogaritja e amortizimit është korrekte dhe konform përcaktimeve ligjore të nenit 22 të Ligjit Nr.8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Sqarojmë se observacioni nuk sjell fakte, dokumentacion ose argumenta të reja nga faza e projekt raportit dhe nuk do të merret parasysh.

### 3.a Procedurat administrative të kryera nga administrata tatimore

Në lidhje me auditimin e procedurave administrative të kryera nga administrata tatimore e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nga grupi auditues u trajtua përputhshmëria e afateve kohore ligjore të përpunimit të dosjeve të program kontrolleve të evaduara gjatë vitit 2021.

Nga grupi i auditimit u kërkua në datën 20.12.2021 dhe 10.06.2022 informacion në lidhje me subjektet e planifikuara për kontroll për periudhën 01.01.2021-31.12.2021 dhe subjektet që rezultojnë të evaduara brenda kësaj periudhe nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor.

Nga verifikimi rezulton se janë planifikuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve për tu kontrolluar nga Drejtoria e Kontrollit në D.R.T Tiranë 394 kontrolle, ku 11 prej tyre janë hequr nga plani me shkresën nr. 20029/2, prot. datë 14.11.2021 nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

Nga verifikimi dhe përpunimi i të dhënave të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë rezulton se janë realizuar 386 kontrolle për vitin 2021

Nisur nga kryqëzimi i të dhënave të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve rezulton se për periudhën 01.01.2021-31.12.2021 për 136 subjekte të planifikuara për tu kontrolluar gjatë vitit 2021, DRT Tiranë nuk ka filluar kontrollin në terren. Në tabelën e mëposhtme është detajuar lista e subjekteve.

| Emri i Tatimpaguesit | Nipti | Zgjedhje Automatike<br>(1), Propozimi i DRT<br>(2), Burime të tjera (3) | Planifikuar  |
|----------------------|-------|-------------------------------------------------------------------------|--------------|
| D.Sh.                | KS    | 2                                                                       | Mars 2021    |
| R. I. R. I.          | LP    | 3                                                                       | Shkurt 2021  |
| T. K.,               | LH    | 2                                                                       | Shtator 2021 |
| S.C.                 | MO    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| D. S.                | KL    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| a.                   | LG    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| A. B. A.             | JT    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| X. ..                | KQ    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| A. K.,               | LF    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| F.A.                 | LS    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| O. H.                | LL    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| T. H.                | KI    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| S. . .               | K     | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| S. . .               | KS    | 1 V F                                                                   | Korrik 2021  |
| M. C.                | LH    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| E.E.                 | LQ    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| V. M.                | L9G   | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| D. – P.              | LH    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| I.                   | KD    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| E. E.                | LM    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |
| L. L.                | LU    | 1 V F                                                                   | Shtator 2021 |

|               |     |       |              |
|---------------|-----|-------|--------------|
| A.SH. E.      | LF  | 1 V F | Shtator 2021 |
| A.            | JV  | 1 V F | Shtator 2021 |
| A.            | KM  | 1 V F | Shtator 2021 |
| E. G.TH. S.   | KN  | 1 V F | Shtator 2021 |
| I. D. – A.    | KA  | 1 V F | Shtator 2021 |
| A. A.         | LP  | 1 V F | Shtator 2021 |
| N.            | LR  | 1 V F | Korrik 2021  |
| S. Û.         | LD  | 1 V F | Korrik 2021  |
| U.-.          | KL  | 1 V F | Korrik 2021  |
| I.F.M. .      | KM  | 1 V F | Korrik 2021  |
| I.- P.        | KF  | 1 V F | Korrik 2021  |
| E.            | LC  | 1 V F | Korrik 2021  |
| N. – C.       | LQ  | 1 V F | Korrik 2021  |
| L.D.          | LN  | 1 V F | Korrik 2021  |
| I.            | LM  | 1 V F | Korrik 2021  |
| K. V.         | KQ  | 1     | Tetor 2021   |
| R. G.         | LA  | 2     | Qershor 2021 |
| C. A.         | LV  | 2     | Gusht 2021   |
| E. C.         | LB  | 2     | Gusht 2021   |
| V.            | LJ  | 2     | Gusht 2021   |
| DH. F.        | LD  | 2     | Gusht 2021   |
| J. F.         | LG  | 2     | Gusht 2021   |
| L.A.          | B   | 2     | Gusht 2021   |
| A. & E. E. .  | K0E | 2     | Qershor 2021 |
| A. G.         | LO  | 2     | Gusht 2021   |
| A.S. D.       | LE  | 2     | Korrik 2021  |
| E.-S.         | LF  | 1     | Korrik 2021  |
| P.            | MI  | 1     | Korrik 2021  |
| L. K.         | KI  | 1     | Korrik 2021  |
| E. S.         | LL  | 2     | Qershor 2021 |
| F. P.         | LJ  | 2     | Qershor 2021 |
| K.            | LF  | 2     | Qershor 2021 |
| "A. T. .H.S." | JU  | 2     | Gusht 2021   |
| V. – A.       | LO  | 2     | Korrik 2021  |
| F. – M. K.    | KL  | 2     | Korrik 2021  |
| O .           | LR  | 2     | Korrik 2021  |
| F.T.          | KA  | 1     | Qershor 2021 |
| T.            | KJ  | 1     | Qershor 2021 |
| E. B.' O.     | LM  | 1     | Qershor 2021 |
| A.            | JM  | 1     | Qershor 2021 |
| D. Z.         | LC  | 1     | Qershor 2021 |
| U.M.          | LD  | 1     | Qershor 2021 |
| E.            | JC  | 1     | Qershor 2021 |
| B. D.         | LO  | 1     | Qershor 2021 |
| L.K.          | LC  | 1     | Qershor 2021 |
| E.            | JS  | 1     | Qershor 2021 |
| A.Xh.         | LN  | 1     | Qershor 2021 |
| A.B.          | KL  | 1     | Maj 2021     |
| A. M.         | KJ  | 1     | Maj 2021     |
| A.-F.         | KI  | 1     | Maj 2021     |
| B. S.         | LK  | 1     | Maj 2021     |
| I.            | JT  | 1     | Qershor 2021 |
| A. B. N. G.   | JN  | 2     | Maj 2021     |
| V. . F.       | LH  | 1     | Maj 2021     |
| E..           | KK  | 1     | Maj 2021     |
| S. T.         | LT  | 1     | Maj 2021     |
| S. G.         | KP  | 1     | Qershor 2021 |
| K..K.         | KD  | 1     | Maj 2021     |
| A. E. A.      | LV  | 1 V F | Tetor 2021   |
| J. C.         | KN  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A.S.          | KF  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A. J.         | MA  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A.-M. P.M.    | LS  | 1 V F | Tetor 2021   |
| V. & C.       | ME  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A. X.         | LP  | 1 V F | Tetor 2021   |
| H.-T. D.      | LI  | 1 V F | Tetor 2021   |
| L. B.         | MM  | 1 V F | Tetor 2021   |
| M. C.         | LH  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A..           | LB  | 1 V F | Tetor 2021   |
| A. H.         | LF  | 1 V F | Tetor 2021   |
| M.C.          | LS  | 1 V F | Tetor 2021   |

|             |    |       |              |
|-------------|----|-------|--------------|
| B. sh.p.k.  | KK | 1 V F | Tetor 2021   |
| P.C.S.C..   | KJ | 1 V F | Tetor 2021   |
| K. K.       | MV | 1 V F | Tetor 2021   |
| G.-N.. C.   | MS | 1 V F | Tetor 2021   |
| R.C. G.     | LU | 1 V F | Tetor 2021   |
| S           | JU | 1 V F | Tetor 2021   |
| S.D.C.      | JO | 1 V F | Tetor 2021   |
| A. S..      | LK | 1 V F | Tetor 2021   |
| S.          | LQ | 1 V F | Tetor 2021   |
| P.A.T.P..   | LR | 1 V F | Tetor 2021   |
| R.          | JD | 1 V F | Tetor 2021   |
| A. -T. I.   | LE | 2     | Nentor 2021  |
| B. T.A.     | LU | 2     | Nentor 2021  |
| F.C.        | KO | 2     | Nentor 2021  |
| E.          | JG | 2     | Nentor 2021  |
| A.R.B. C..  | LG | 2     | Nentor 2021  |
| A. N.       | KR | 1 V F | Nentor 2021  |
| A.C.A.M..   | LD | 1 V F | Nentor 2021  |
| A.M.E.S .   | KL | 1 V F | Nentor 2021  |
| E. V.       | KA | 1 V F | Nentor 2021  |
| A. S. C.    | KO | 1 V F | Nentor 2021  |
| P.-S. .     | KP | 1 V F | Nentor 2021  |
| T.          | LH | 1 V F | Nentor 2021  |
| A.D.        | LE | 1 V F | Nentor 2021  |
| S. P.       | KK | 1 V F | Nentor 2021  |
| S.T.        | LK | 1     | Nentor 2021  |
| A.L.B. .    | KP | 1     | Nentor 2021  |
| A.P.E       | LP | 1     | Nentor 2021  |
| E.N.E .     | MQ | 1     | Nentor 2021  |
| G.-E.       | LP | 1     | Nentor 2021  |
| T. R.       | LD | 1     | Nentor 2021  |
| X..-S.      | LU | 1     | Nentor 2021  |
| O. Z.       | KB | 1     | Nentor 2021  |
| A. P.       | LQ | 1     | Nentor 2021  |
| G. -K.      | KF | 1     | Nentor 2021  |
| B. H.       | LV | 1     | Nentor 2021  |
| SH..        | JJ | 1     | Nentor 2021  |
| O .         | KË | 1     | Nentor 2021  |
| S.Z.        | LG | 1     | Nentor 2021  |
| T. B.       | JË | 1     | Nentor 2021  |
| IT .        | KB | 1     | Nentor 2021  |
| T.A.L.I.S . | KF | 2     | Dhjetor 2021 |
| M. C.       | KO | 2     | Dhjetor 2021 |
| B. H.       | LV | 2     | Dhjetor 2021 |

Mosveprimi nga ana e D.R.T Tiranë për nisjen e procedurave të kontrollit rezulton në kundërshtim me nenin 73, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ngarkohen me përgjegjësi për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e nënpunësit zyrtar të lartë që **“Menaxhon burimet e Drejtorisë Rajonale Tatimore për probleme që lidhen me zbatimin e detyrave të tjera të autorizuar nga legjislacioni dhe të kërkuara nga procedurat tatimore”** personat zyrtarë me detyra funksionale Drejtor të Drejtorisë Rajonale Tiranë sipas nenit 4 pika 3 e Rregullores të Funkcionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020 si më poshtë vijon:

**Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre**

- 1- Z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë

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

Bazuar në nenin nr. 83 “Raporti i Kontrollit Tatimor” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku përcaktohet se :

**83.1** Pas çdo kontrolli tatimor, jo me shume se 7 shtate dite nga përfundimi i tij, inspektori i kontrollit tatimor, është i detyruar të përgatisë raportin e kontrollit.

**83.2** Raporti i kontrollit tatimor, përshkruan veprimtarinë ekonomike e tregtare të personit të tatueshëm, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistrimet e kontrolluara, të dhënat e shfrytëzuara gjatë kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit të kontrollit, etj. Raporti i kontrollit jep gjetjet e tij, problemet e dala, rezultatet e kontrollit, shkeljet e kryera nga personi i tatueshëm me argumentimin përkatës, shumën e vlerësimit tatimor të propozuar dhe referencat ligjore ku e mbështet atë. Raporti i kontrollit përbën bazën për vlerësimin tatimor pas kontrollit, për kontrolle të mëvonshme si dhe për vlerësimin e punës së vete kontrollorit nga ana e drejtuesve të drejtorisë rajonale të tatimeve.

**83.3** Inspektori i kontrollit i jep urdhëruesit të kontrollit një kopje të raportit të kontrollit, kurse një kopje tjetër ia dërgon personit të tatueshëm, me shërbimin postar rekomande.

**83.4** Personi i tatueshëm i kontrolluar ka të drejtë të kundërshtojë rezultatet e kontrollit tatimor brenda 15 (pesëmbëdhjetë) ditëve kalendarike pas datës, kur vlerësohet se raporti është marrë nga tatimpaguesi.

**83.5** Kundërshtimi paraqitet me shkrim dhe ai i dërgohet drejtorisë rajonale të tatimeve me shërbimin postar rekomande ose dorëzohet dorazi në drejtorinë rajonale përkundërt marrjes së një konfirmimi me shkrim.

Në tabelën e mëposhtme janë të saktësuara edhe rastet e audituara për dosjet e Raport Kontrollleve të konfirmuara nga grupi i auditimit pranë zyrës së arshiv-protokollit për të cilat janë audituar procedurat e nxjerrjes së Aktit Administrativ të “Raport Kontrolli”. Nga kqyrja e akteve të Përfundimit të Kontrollit në terren nga **inspektori/nënpunësi përgjegjës** dhe datës së evadimit të Raportit Paraprak të Kontrollit u konstatuan raste në të cilat evadimi shkaktohet nga materialit të Raport Kontrollit nuk ishte kryer brenda 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”. Sa më poshtë rastet ku nga ana e përfaqësuesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nuk janë zbatuar afatet ligjore të përgatitjes së Raportit të Kontrollit në përputhje me ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,

| Periudha     | Nipti | Inspektori | *Data e fillimit të kontrollit | **Data e mbarimit të kontrollit | Raport kontrolli Paraprak date | Afati në dite |
|--------------|-------|------------|--------------------------------|---------------------------------|--------------------------------|---------------|
| Gusht 2021   | LR    | G.J.C.     | 15-Jun-21                      | 18-Jun-21                       | 09-Aug-21                      | 52            |
| Gusht 2021   | P     | E.J.       | 24-Dec-20                      | 08-Jan-21                       | 31-May-21                      | 143           |
| Janar 2021   | LJ    | G.Z.       | 05-Aug-20                      | 21-Sep-20                       | 08-Jan-21                      | 109           |
| Maj 2021     | KR    | S.M.       | 25-Nov-20                      | 10-Dec-20                       | 13-Apr-21                      | 124           |
| Maj 2021     | LL    | A.B.       | 12-Nov-20                      | 22-Nov-20                       | 23-Apr-21                      | 152           |
| Mars 2021    | KV    | F.P.       | 16-Oct-20                      | 23-Nov-20                       | 29-Jan-21                      | 67            |
| Prill 2021   | LO    | E.K.       | 26-Oct-20                      | 29-Jan-21                       | 01-Apr-21                      | 62            |
| Qershor 2021 | JA    | M.M.       | 20-Nov-20                      | 28-Dec-20                       | 11-Jun-21                      | 165           |
| Qershor 2021 | KK    | M.M.       | 01-Mar-21                      | 20-Apr-21                       | 02-Jun-21                      | 43            |
| Qershor 2021 | KF    | E.P.       | 09-Feb-21                      | 12-Feb-21                       | 21-May-21                      | 98            |
| Qershor 2021 | LL    | A.B.       | 22-Jan-21                      | 17-Feb-21                       | 04-Jun-21                      | 107           |
| Qershor 2021 | LA    | A.S.       | 02-Oct-20                      | 15-Jan-21                       | 20-May-21                      | 125           |
| Qershor 2021 | LG    | A.B.       | 01-Mar-21                      | 08-Mar-21                       | 31-May-21                      | 84            |
| Shkurt 2021  | KR    | A.B.       | 06-Aug-20                      | 27-Oct-20                       | 27-Jun-21                      | 92            |
| Shtator 2021 | LH    | D.M.       | 28-May-21                      | 07-Jun-21                       | 13-Aug-21                      | 67            |
| Shtator 2021 | LO    | A.B.       | 19-Dec-20                      | 22-Jan-21                       | 04-Aug-21                      | 194           |
| Shtator 2021 | LH    | D.M.       | 23-Jul-21                      | 08-Jul-21                       | 17-Sep-21                      | 71            |
| Tetor 2021   | JR    | A.L.       | 14-Jun-21                      | 07-Jul-21                       | 30-Aug-21                      | 54            |
| Tetor 2021   | KA    | A.N.       | 27-Jul-21                      | 16-Jul-21                       | 16-Sep-21                      | 62            |

Sa më poshtë rastet ku nga ana e përfaqësuesve të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nuk janë zbatuar afatet ligjore të përgatitjes së Raportit të Kontrollit brenda 7 ditëve sipas përcaktimeve të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Si konkluzion nga veprimet dhe mosveprimet e mësipërme të kryera në kundërshtim me detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore arrihet në përfundimin se inspektorët/nënpunës përgjegjës të përmendur në tabelën bashkëlidhur nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të parashikuara në Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 83 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 43 dhe 99 të ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë”.

**Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre**

- 1- Z. G.J.C. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 2- Z. E.J. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 3- Z. G.Z. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 4- Z. S.M. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 5- Z. A.B. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 6- Z. F.P. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 7- Z. E.K. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 8- Z. M.M. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 9- Z. E.P. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 10- Z. A.B. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 11- Z. D.M. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 12- Z. A.L. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 13- Z. A.N. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 19.08.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/51, datë 19.08.2022 nga z.A.N., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** .... Nga ana e inspektorit të kontrollit ju dërgojmë dokumentacionin e mplotë si më poshtë:

Dokumentacionin për subjektin M.K.R.E.me NIPT KA

Dokumentacionin për subjektin J.A.S.me NIPT KA

Dokumentacionin për subjektin A.K.me NIPT JP

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Në lidhje me këtë observacion grupi auditues gjykon se nga verifikimi i dokumentacionin të paraqitur rezulton se afatet e dorëzimit të raportit sipas formularit nr.3 janë zbatuar në rastin e subjektin J.A. dhe do të reflektohen në raportin e auditimit, ndërsa për dy subjektet e tjera këto afate janë tejkaluar dhe observacioni nuk merret në konsideratë. ***Për sa më sipër observacioni merret në konsideratë pjesërisht.***

***Mbi auditimin e veprimtarisë së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit  
Procedurat e kontrolleve për rimbursim nga Sektori i Procedurave të Kontrollit dhe  
Monitorimit.***

Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, në zbatim të pikës Nr.3 “Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor” të Programit të Auditimit Nr.1247/1 prot datë 22.11.2021, i ndryshuar, për periudhën e vitit 2021 u shqyrtua dokumenatacioni 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 mujore në nivel subjekti të TVSH;*
5. *Deklaratat vjetore në nivel subjekti të TVSH;*
6. *Tepricat kreditore TVSH-TF-TFTH;*
7. *Deklaratat e TF-TFTH;*
8. *Rivlerësimet e kësteve të TF;*
9. *Deklaratat e tatimit në burim dhe pagesat e tatimit mbi dividendin;*
10. *Kasat fiskale;*
11. *Gabimet e kasave.*
12. *Pasqyrat financiare të subjekteve.*
13. *Sistemi C@TS me akses të kufizuar (hapur në 06.12.2021);*

*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.*

### **1. Veprimtaria e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.**

Nga auditimi në DRT Tiranë konstatohen mangësi në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e punonjësve të monitorimit nga zyra të tatimpaguesve. Këto mangësi evidentohen kryesisht në keqmenaxhimin e burimeve njerëzore për arritjen e objektivave nga hallkat mbikëqyrëse konkretisht, përgjegjësit e sektorit dhe drejtori i drejtorisë ku përmendim, mungesën e planeve operacional vjetorë por dhe atyre mujorë të punës ku të përcaktohen qartë objektivat, ku nga dokumentacioni i kërkuar në DRT Tiranë mbi hartimin dhe raportimin e planeve mujore është vënë në dispozicion vetëm **“2 faqe dokument i printuar pa numër protokolli dhe pa datë”**, për të cilat pretendohet se janë planet javore, mungesën e ndarjes së punëve për secilin punonjës, monitorimin e realizimit të detyrave të përcaktuara, mbikëqyrjen e deklaratave dhe ecurinë e pagesave të tatimpaguesve, bashkërendimin e punëve me sektorë të tjerë etj. Të cilat bien ndesh me detyrat specifike të këtyre funksioneve parashikuar në *Rregulloren e Funksionimi të Administratës Rajonale Tatimore të miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020*, konkretisht:

- *Pikat 1 dhe 2 të neni 60 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”;*
- *Pikat 1,2,5,6,11 të nenit 55 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit për Biznesin e vogël në DRT Tiranë”;*
- *Pikat 1,2,5,6,11 të nenit 57 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit për Biznesin e madh në DRT Tiranë”.*

***Mospërmbushja e detyrave ka krijuar një situatë problematike lidhur me monitorimin nga zyra të tatimpaguesve, analizën e treguesve fiskalë të vetëdeklaruar nga tatimpaguesit, dhe dokumentimin e situatës financiare të tatimpaguesve për periudhën ushtrimore të vitit 2021 duke krijuar situatë “kaotike” në këtë Drejtori Rajonale Tatimore e cila administron një numër të konsiderueshëm tatimpaguesish me qarkullim të lartë dhe zë një peshë të rëndësishme në mbledhjen e të ardhurave tatimore në rang kombëtar.***

## 2. Ndarja e NIPT-ve sipas inspektorëve.

Grupit të auditimit i është vendosur në dispozicion urdhëri Nr.8796 prot., datë 23.04.2021, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit për Biznesin e Madh, për ndarjen e subjekteve “biznes i madh” për vitin 2021, kurse për “biznesin e vogël” nuk është vendosur asnjë urdhër në dispozicion. Konstatohet se urdhëri i brendshëm është përgatitur 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 përcaktimet në Manualin për Kontrollin nga Zyra, konkretisht: 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 Tthf & 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”.

## 3. Analiza krahasuese e tepricave kreditore e TVSH-së për vitin 2021.

Nga auditimi kontrolli i databazave të tepricave kreditore të tvsh-së u përzgjedhën subjektet Top 100 me tepricën më të lartë kreditore për të realizuar analizë horizontale krahasuese të trendeve të ndryshimit të tepricave, si në vijim:

Në Lekë

| Nr | Nipt | Sektori   | 31.12.2018    | 31.12.2019    | 31.12.2020    | 31.12.2021    |
|----|------|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 1  | LC   | Tregti    | 1,676,084,970 | 1,543,499,883 | 1,543,499,883 | 1,543,499,883 |
| 2  | KL   | Shërbim   | 321,548,883   | 348,510,948   | 351,797,920   | 354,167,420   |
| 3  | KB   | Prodhim   | 299,509,659   | 299,509,659   | 299,509,659   | 299,509,659   |
| 4  | JS   | Transport | 233,156,564   | 233,156,187   | 233,146,187   | 233,136,187   |
| 5  | LA   | Shërbim   | 220,693,583   | 182,699,869   | 204,816,049   | 134,504,339   |
| 6  | LM   | Transport | 116,360,751   | 173,820,556   | 179,037,047   | 181,661,936   |
| 7  | JË   | Shërbim   |               | 81,613,566    | 169,525,091   | 243,044,870   |
| 8  | KH   | Ndërtim   | 169,448,758   | 169,448,758   | 169,448,758   | 169,110,306   |
| 9  | LI   | Prodhim   | 51,983,039    | 148,032,883   | 154,819,160   | 171,066,352   |
| 10 | LA   | Prodhim   | 148,081,713   | 146,717,092   | 145,352,115   | 143,880,764   |
| 11 | KE   | Ndërtim   |               | 57,094,469    | 144,487,650   | 304,650,987   |
| 12 | LS   | Shërbim   |               | 41,481,907    | 142,941,685   | 44,718,264    |
| 13 | KG   | Prodhim   | 162,962,677   | 148,827,293   | 132,432,090   | 72,181,539    |
| 14 | LH   | Prodhim   | 93,747,997    | 131,513,611   | 128,787,433   | 126,784,176   |
| 15 | LB   | Ndërtim   |               | 89,385,333    | 128,569,811   | 141,240,778   |
| 16 | LT   | Ndërtim   |               | 51,304,531    | 124,160,616   | 240,322,931   |
| 17 | KA   | Shërbim   | 113,460,907   | 113,460,907   | 113,460,907   | 113,460,907   |
| 18 | LH   | Prodhim   | 95,192,877    | 109,699,993   | 110,778,385   | 104,933,565   |
| 19 | LH   | Tregti    |               | 34,852,771    | 110,598,356   | 18,437,859    |
| 20 | LG   | Prodhim   |               | 73,250,224    | 105,030,466   | 158,346,548   |
| 21 | LL   | Shërbim   | 70,382,887    | 86,932,283    | 90,580,998    | 84,137,897    |
| 22 | KN   | Shërbim   | 92,521,865    | 90,031,258    | 90,016,258    | 90,016,258    |
| 23 | LT   | Shërbim   |               | 46,881,388    | 80,377,159    | 101,516,440   |

|    |    |         |            |             |            |            |
|----|----|---------|------------|-------------|------------|------------|
| 24 | K  | Tregti  | 79,263,502 | 79,263,502  | 79,263,502 | 79,263,502 |
| 25 | K  | Prodhim | 64,153,853 | 83,721,828  | 78,151,305 | 91,080,347 |
| 26 | K  | Shërbim | 63,289,451 | 64,605,201  | 76,588,099 | 8,250,327  |
| 27 | LS | Ndërtim | 29,442,225 | 49,550,030  | 75,667,751 | 8,624,349  |
| 28 | KS | Tregti  | 73,923,545 | 73,923,545  | 73,923,545 | 73,923,545 |
| 29 | LL | Tregti  | 58,848,066 | 69,806,961  | 73,887,886 | -          |
| 30 | JM | Tregti  | 69,472,504 | 69,472,504  | 69,472,504 | 69,472,504 |
| 31 | KI | Tregti  | 68,723,248 | 68,723,248  | 68,723,248 | 68,723,248 |
| 32 | LD | Shërbim | 69,753,356 | 95,682,383  | 66,698,707 | 6,566,755  |
| 33 | KD | Shërbim | 61,947,944 | 63,458,478  | 65,054,366 | 67,823,988 |
| 34 | LH | Tregti  | 57,948,797 | 70,165,231  | 63,102,937 | 58,456,116 |
| 35 | LF | Shërbim | 36,097,989 | 54,628,477  | 62,923,209 | 67,132,835 |
| 36 | LT | Shërbim | 29,575,831 | 53,501,648  | 62,100,162 | 29,677,857 |
| 37 | LT | Shërbim | 58,494,876 | 58,569,876  | 58,514,876 | 58,514,876 |
| 38 | LL | Shërbim | 56,259,941 | 56,267,368  | 56,267,368 | 49,847,672 |
| 39 | KI | Prodhim | 94,674,476 | 75,144,895  | 54,613,377 | 30,656,770 |
| 40 | KT | Prodhim | 37,737,618 | 47,527,198  | 54,410,135 | 58,346,330 |
| 41 | JK | Shërbim | 52,592,973 | 52,592,973  | 52,592,973 | 52,592,973 |
| 42 | KS | Prodhim | 52,304,651 | 52,304,651  | 52,304,651 | 52,304,651 |
| 43 | KC | Ndërtim | 52,074,709 | 52,074,709  | 52,074,709 | 52,733,986 |
| 44 | KT | Tregti  | 51,770,929 | 51,770,929  | 51,770,929 | 51,770,929 |
| 45 | KV | Ndërtim | 50,519,086 | 50,643,755  | 50,743,879 | 50,749,101 |
| 46 | LO | Ndërtim | 50,086,081 | 50,086,081  | 50,086,081 | 50,086,081 |
| 47 | LS | Tregti  | 39,703,024 | 41,095,115  | 48,375,317 | 51,501,882 |
| 48 | JF | Tregti  | 48,421,263 | 48,340,609  | 48,340,609 | 56,977,433 |
| 49 | JQ | Ndërtim | 47,169,894 | 47,169,894  | 47,169,894 | 47,169,894 |
| 50 | LV | Shërbim |            | 54,872,411  | 47,115,744 | 38,154,726 |
| 51 | KF | Prodhim | 52,844,059 | 50,791,259  | 46,632,876 | 46,280,115 |
| 52 | KA | Tregti  | 37,150,523 | 35,661,073  | 45,466,141 | 41,564,951 |
| 53 | LO | Prodhim | 33,977,571 | 45,176,036  | 45,360,405 | 45,737,510 |
| 54 | JE | Ndërtim | 44,626,780 | 44,626,780  | 44,626,780 | 44,626,780 |
| 55 | LU | Ndërtim |            | 36,543,542  | 44,377,222 | 26,498,946 |
| 56 | LM | Shërbim | 82,924,653 | 125,184,397 | 43,592,455 | 13,629,712 |
| 57 | KF | Ndërtim | 43,328,775 | 43,379,143  | 43,428,627 | 43,477,919 |
| 58 | KQ | Tregti  | 42,787,513 | 42,440,349  | 43,015,605 | 47,762,710 |
| 59 | KK | Ndërtim | 42,449,484 | 42,449,484  | 42,449,484 | 42,449,484 |
| 60 | KN | Tregti  | 42,214,846 | 42,214,846  | 42,214,846 | 42,214,846 |
| 61 | KV | Tregti  | 35,556,252 | 42,150,478  | 41,294,288 | 33,895,469 |
| 62 | JQ | Prodhim | 37,768,382 | 38,490,370  | 38,908,569 | 39,365,423 |
| 63 | KN | Tregti  | 38,391,689 | 38,391,689  | 38,391,689 | 38,391,689 |
| 64 | JU | Tregti  | 37,970,132 | 37,970,132  | 37,970,132 | 37,970,132 |
| 65 | KV | Tregti  | 37,676,342 | 41,002,212  | 37,210,000 | 29,110,442 |
| 66 | KA | Prodhim | 35,954,652 | 35,954,652  | 35,954,652 | 35,954,652 |
| 67 | KN | Tregti  | 34,265,196 | 34,265,196  | 34,265,196 | 34,265,196 |
| 68 | LC | Tregti  |            | 30,703,271  | 33,223,824 | 16,636,157 |

|                                                  |    |             |                       |                       |                       |                       |
|--------------------------------------------------|----|-------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| 69                                               | JE | Tregti      | 27,471,831            | 31,736,825            | 32,703,738            | 28,709,072            |
| 70                                               | LS | Shërbim     | 32,542,762            | 32,489,962            | 32,476,362            | 32,423,562            |
| 71                                               | KL | Tregti      | 31,642,345            | 31,642,345            | 31,642,345            | 31,642,345            |
| 72                                               | KB | Tregti      | 31,557,252            | 31,507,252            | 31,507,252            | 33,769,704            |
| 73                                               | KI | Tregti      | 31,005,113            | 31,005,113            | 31,005,113            | 31,005,113            |
| 74                                               | KK | Tregti      |                       | 28,179,078            | 30,500,140            | 118,281,196           |
| 75                                               | KT | Tregti      | 30,562,406            | 45,774,553            | 30,177,277            | 21,809,233            |
| 76                                               | KJ | Tregti      | 34,101,143            | 32,030,669            | 29,991,411            | 23,700,814            |
| 77                                               | KC | Tregti      |                       | 28,967,284            | 29,928,532            | 39,371,432            |
| 78                                               | KC | Tregti      | 29,834,817            | 29,834,817            | 29,834,817            | 29,834,817            |
| 79                                               | KL | Tregti      | 29,236,797            | 29,236,797            | 29,236,797            | 29,236,797            |
| 80                                               | JË | Prodhim     | 29,045,403            | 29,045,403            | 29,045,403            | 29,045,403            |
| 81                                               | KO | Tregti      | 37,583,466            | 34,053,950            | 28,788,954            | 34,003,839            |
| 82                                               | JV | Prodhim     | 28,376,030            | 28,376,030            | 28,376,030            | 28,376,030            |
| 83                                               | JV | Tregti      | 28,286,136            | 28,286,136            |                       | 28,286,136            |
| 84                                               | JC | Tregti      | 27,286,079            | 27,474,807            |                       | 23,000,937            |
| 85                                               | K  | Tregti      | 60,267,588            | 27,709,156            |                       | -                     |
| 86                                               | KF | Ndërtim     | 27,676,063            | 27,676,063            |                       | 27,676,063            |
| 87                                               | KO | Tregti      | 28,339,533            | 28,339,533            |                       | 28,339,533            |
| 88                                               | KN | Tregti      |                       | 31,004,589            |                       | 3,984,521             |
| 89                                               | KH | Prodhim     | 28,318,047            | 43,236,258            |                       | 32,472,877            |
| 90                                               | KP | Shërbim     | 29,952,960            | 35,043,115            |                       | 25,212,258            |
| 91                                               | KR | Tregti      | 28,015,802            | 28,015,802            |                       | 28,015,802            |
| 92                                               | KS | Shërbim     | 30,332,314            | 27,404,355            |                       | 30,668,485            |
| 93                                               | KA | Prodhim     | 71,284,099            | 38,507,004            |                       | 662,306               |
| 94                                               | KH | Prodhim     | 51,217,912            | 33,301,442            |                       | -                     |
| 95                                               | KT | Prodhim     | 139,831,806           | 238,248,677           |                       | 170,204,183           |
| 96                                               | KL | Prodhim     | 38,389,348            | 29,516,219            |                       | 11,196,111            |
| 97                                               | LG | Prodhim     |                       | 27,830,371            |                       | 15,145,218            |
| 98                                               | LS | Të ndryshme | 40,824,323            | 43,493,033            |                       | 3,419,004             |
| 99                                               | LT | Transport   | 27,985,578            | 27,925,578            |                       | 27,925,578            |
| 100                                              | LH | Ndërtim     | 148,568,347           | 68,916,509            |                       | -                     |
| <b>Total i subjekteve</b>                        |    |             | <b>7,178,809,111</b>  | <b>8,099,892,503</b>  | <b>7,756,708,408</b>  | <b>8,031,983,044</b>  |
| <b>Totali i tepricës kreditore</b>               |    |             | <b>25,560,044,567</b> | <b>23,721,426,575</b> | <b>24,361,203,632</b> | <b>26,606,594,910</b> |
| <b>% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin</b> |    |             | <b>28.10%</b>         | <b>34.10%</b>         | <b>31.80%</b>         | <b>30.20%</b>         |

Burimi: DTR Tiranë.

Për sa më sipër nga analiza krahasuese horizontale konstatohet se kemi subjekte me tepricë kreditore me tendenca përgjithësisht rritëse, ku vihet re e theksuar tek subjektet me aktivitet *shërbim dhe tregti* të cilat risin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve ose fatura fiktive në blerje. Fakti që teprica kreditore e tvsh-së ka pasur përgjithësisht tendenca rritje dhe nga ana e inspektorëve përkatës për këtë periudhë nuk janë ndërmarrë masa veprimi konkrete duke kërkuar informacion për verifikimin e situatës së rritjes së vazhdueshme të tepricës së tvsh-së. Gjithashtu theksojmë se nga këto subjekte kanë kaluar për kontroll vetëm 18 prej tyre ku vetëm një pjesë janë propozuar

për kontroll nga DRT Tiranë, fakte këto që tregojnë veprime dhe mosveprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit. Duke qënë se nga kjo zgjedhje me numër të kufizuar subjektsh në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë mbi të cilën u zhvilluan analizat krahasuese, u konstatua se përbënin nga 28.1% në vitin 2018 deri në 30.2% në vitin 2021, të teprcës kreditore të tvsh-së të totalit të subjekteve në DRT Tiranë përgjatë periudhës së kontrolluar, nga ku rrjedh që domosdoshmërisht duhet të ishin objekt monitorimi dhe verifikimi me të kujdesshëm nga ana e inspektorëve të zyrës. ***Për këta subjekte duhet të bëhet verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra për të verifikuar nëse ekzistojnë dhe kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit në përputhje me deklaratimet e tyre.***

#### **4. Analiza krahasuese e teprcave kreditore të tatimit mbi fitimin për vitin 2021.**

Nga auditimi dhe kontrolli i databazave dhe të dhënave të marra lidhur me ecurinë të teprcave kreditore të tatimit mbi fitimin u përzgjedhën subjektet Top 100 me teprcën më të lartë kreditore për të realizuar analizë horizontale krahasuese të trendëve të lëvizjes së teprcave, si në vijim:

N

ë Lekë

| Nr | Nipt | 2018       | 2019       | 2020       | 2021       |
|----|------|------------|------------|------------|------------|
| 1  | KI   | 41,036,991 | 41,036,991 | 41,036,991 | 41,036,991 |
| 2  | JS   | 36,941,782 | 36,941,782 | 36,931,782 | 36,931,782 |
| 3  | KF   | 27,600,864 | 27,600,864 | 27,600,864 | 27,600,864 |
| 4  | KK   | 27,484,353 | 27,484,353 | 27,484,353 | 27,484,353 |
| 5  | LM   | 25,597,264 | 25,597,264 | 25,597,264 | 25,597,264 |
| 6  | J..E | 6,406,059  | 21,401,943 | 25,485,734 | 20,716,720 |
| 7  | K.L  |            |            | 25,055,756 | -          |
| 8  | L.A  | 19,139,015 | 22,069,007 | 22,847,021 | 22,847,021 |
| 9  | L.B  |            |            | 19,975,372 | 20,279,769 |
| 10 | L.G  | 15,184,646 | 19,889,042 | 19,889,042 | 19,889,042 |
| 11 | K.F  | 19,184,079 | 19,184,079 | 19,184,079 | 19,184,079 |
| 12 | K.J  | 18,791,126 | 18,781,126 | 18,781,126 | 18,781,126 |
| 13 | K.L  |            |            | 16,561,369 | 14,563,165 |
| 14 | K.V  |            | 13,028,831 | 15,992,718 | 15,992,718 |
| 15 | J.O  | 14,883,581 | 14,350,844 | 14,350,844 | 14,350,844 |
| 16 | K.I  |            |            | 13,939,638 | 13,847,304 |
| 17 | L.K  | 13,620,903 | 13,620,903 | 13,620,903 | 13,620,903 |
| 18 | K.G  | 17,342,371 | 16,342,371 | 11,051,293 | 1,702,963  |
| 19 | J.B  | 8,783,586  | 12,360,992 | 10,997,836 | 11,290,258 |
| 20 | L.F  | 11,143,725 | 10,743,159 | 10,743,159 | 10,443,413 |
| 21 | K.K  |            |            | 10,711,804 | 629,834    |
| 22 | K.F  | 10,134,493 | 10,134,493 | 10,134,493 | 10,134,493 |
| 23 | K.Q  | 10,342,644 |            | 10,073,604 | 24,809,703 |
| 24 | J.C  | 9,966,540  | 9,966,540  | 9,966,540  | 9,966,540  |
| 25 | J.V  | 9,671,241  | 9,671,241  | 9,671,241  | 9,671,241  |
| 26 | K.P  | 9,458,993  | 9,458,993  | 9,458,993  | 9,458,993  |
| 27 | L.A  | 8,965,890  | 8,965,890  | 8,965,890  | 8,965,890  |
| 28 | L.T  | 8,739,706  | 8,739,706  | 8,739,706  | 8,739,706  |
| 29 | J.I  | 8,625,638  | 8,625,638  | 8,590,638  | 8,555,638  |
| 30 | K.U  | 7,635,671  | 8,052,185  | 8,525,169  | 8,618,028  |
| 31 | L.P  |            | 8,503,122  | 8,503,122  | 8,503,122  |
| 32 | K.J  | 8,390,710  | 8,390,710  | 8,390,710  | 8,390,710  |
| 33 | L.G  |            | 6,315,552  | 8,056,527  | 8,155,833  |

|    |     |            |           |           |            |
|----|-----|------------|-----------|-----------|------------|
| 34 | K.O |            |           | 8,056,116 | 11,227,501 |
| 35 | K.O |            |           | 7,982,978 | 6,401,880  |
| 36 | K.I | 7,869,761  | 7,952,087 | 7,952,087 | 7,952,087  |
| 37 | L.Q | 7,782,316  | 7,782,316 | 7,782,316 | 7,782,316  |
| 38 | K.Q |            |           | 7,681,340 | 8,590,500  |
| 39 | L.R |            | 5,032,115 | 7,630,351 | 8,076,803  |
| 40 | K.T |            | 6,047,289 | 7,594,106 | 7,594,106  |
| 41 | K.R | 6,263,929  | 7,480,788 | 7,587,273 | 7,587,273  |
| 42 | K.D | 7,544,423  | 7,544,423 | 7,544,423 | 7,544,423  |
| 43 | K.C | 7,299,671  | 7,299,671 | 7,299,671 | 7,299,671  |
| 44 | K.O | 7,256,001  | 7,256,001 | 7,256,001 | 7,256,001  |
| 45 | L.L | 7,246,976  | 5,039,986 | 6,974,820 | 4,088,388  |
| 46 | L.H |            |           | 6,907,535 | 13,114,828 |
| 47 | K.I | 6,820,000  | 6,820,000 | 6,820,000 | 6,820,000  |
| 48 | K.V | 7,707,096  | 6,412,551 | 6,782,421 | 6,967,356  |
| 49 | K.N | 6,663,182  | 6,663,182 | 6,663,182 | 6,663,182  |
| 50 | J.S | 6,606,323  | 6,606,323 | 6,586,163 | 6,591,923  |
| 51 | J.O | 8,758,374  | 8,209,466 | 6,502,276 | 2,968,112  |
| 52 | L.K | 4,845,628  | 6,481,154 | 6,481,154 | 6,481,154  |
| 53 | J.F | 6,396,350  | 6,285,800 | 6,285,800 | 6,236,677  |
| 54 | J.H |            |           | 6,220,061 | 6,210,061  |
| 55 | K.R | 4,451,496  | 6,199,533 | 6,199,533 | 6,199,533  |
| 56 | K.P |            |           | 6,126,442 | -          |
| 57 | K.F |            | 4,395,115 | 6,111,352 | 6,200,773  |
| 58 | K.C | 6,024,644  | 6,024,644 | 6,024,644 | 6,024,644  |
| 59 | K.F |            |           | 5,996,032 | 4,959,690  |
| 60 | K.O |            |           | 5,933,345 | 4,065,791  |
| 61 | L.O | 5,330,289  | 5,889,153 | 5,889,153 | 5,889,153  |
| 62 | L.F |            |           | 5,864,089 | 4,752,184  |
| 63 | L.O | 7,567,203  | 4,838,254 | 5,832,753 | 5,798,311  |
| 64 | L.U |            |           | 5,614,463 | 4,278,646  |
| 65 | K.I | 6,015,458  | 5,543,714 | 5,606,614 | 5,059,205  |
| 66 | K.F |            | 5,681,632 | 5,555,269 | 2,119,046  |
| 67 | K.H |            |           | 5,487,411 | 5,551,398  |
| 68 | K.R | 5,509,637  | 5,474,457 | 5,483,681 | 5,483,681  |
| 69 | K.C | 5,385,014  | 5,385,014 | 5,385,014 | 5,385,014  |
| 70 | L.N |            |           | 5,319,056 | 7,472,891  |
| 71 | L.G | 5,310,235  | 5,310,235 | 5,310,235 | 5,310,235  |
| 72 | J.K | 5,217,804  | 5,217,804 | 5,217,804 | 5,217,804  |
| 73 | K.T |            |           | 5,193,593 | -          |
| 74 | K.F |            |           | 5,160,651 | 5,488,746  |
| 75 | J.S | 4,287,944  | 5,157,991 | 5,157,991 | 3,731,094  |
| 76 | L.I |            | 4,382,077 | 5,153,962 | 335,418    |
| 77 | L.V | 5,025,935  | 5,144,228 | 5,144,228 | 5,144,228  |
| 78 | K.L |            |           | 5,060,705 | 200,000    |
| 79 | J.C | 5,035,390  | 5,035,390 | 5,034,766 | 5,036,014  |
| 80 | K.L | 4,980,000  | 4,980,000 | 4,980,000 | 4,980,000  |
| 81 | K.V |            | 4,207,911 | 4,956,617 | 4,285,201  |
| 82 | J.Ě | 4,930,399  | 4,897,672 | 4,897,672 | 0          |
| 83 | J.U | 4,856,774  | 4,856,774 | 4,856,774 | 4,856,774  |
| 84 | K.T | 10,761,669 |           | 4,823,174 | 6,068,279  |
| 85 | K.L | 5,111,702  |           | 4,795,431 | 7,940,355  |
| 86 | K.L | 4,691,513  | 4,681,513 | 4,681,513 | 4,681,513  |
| 87 | K.A |            |           | 4,660,515 | 4,660,515  |

|                                           |     |               |               |               |               |
|-------------------------------------------|-----|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 88                                        | K.M |               | 7,146,947     | 4,610,583     | 3,130,437     |
| 89                                        | K.I |               |               | 4,603,134     | 4,063,352     |
| 90                                        | L.  |               |               | 4,594,896     | 6,714,777     |
| 91                                        | L.  | 4,593,978     | 4,593,978     | 4,593,978     | 4,593,978     |
| 92                                        | L.  | 4,925,401     |               | 4,572,656     | 4,623,048     |
| 93                                        | J.  | 4,563,253     | 4,563,253     | 4,563,253     | 4,563,253     |
| 94                                        | L   | 4,524,295     | 5,991,447     | 4,521,623     | 5,009,152     |
| 95                                        | L   |               |               | 4,518,278     | -             |
| 96                                        | K   | 4,666,836     | 4,443,820     | 4,507,538     | 4,539,398     |
| 97                                        | L   |               |               | 4,505,962     | 5,077,726     |
| 98                                        | KQ  |               |               | 4,492,217     | 4,352,164     |
| 99                                        | LL  |               |               | 4,419,017     | 55,700        |
| 100                                       | LQ  |               |               | 4,419,016     | -             |
| Total i subjekteve                        |     | 617,898,770   | 676,213,329   | 923,942,288   | 848,113,673   |
| Totali i tepricës kreditore               |     | 2,927,004,529 | 3,201,759,556 | 3,372,184,376 | 3,757,770,591 |
| % e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin |     | 21.11%        | 21.12%        | 27.40%        | 23%           |

Burimi: DRT Tiranë.

Për sa më sipër nga analiza krahasuese horizontale konstatohet se kemi subjekte me tepricë kreditore të tatimit mbi fitimin me tendenca përgjithësisht rritëse, të cilat risin riskun e evazionit duke zvogëluar pagesat e tatim fitimit nëpërmjet mosdeklarimit real të shitjeve ose nëpërmjet rritjes fiktive të faturave të shpenzimeve. Fakti që teprica kreditore e tatimit mbi fitimin ka pasur përgjithësisht tendenca rritje dhe nga ana e inspektorëve përkatës për këtë periudhë nuk janë ndërmarrë masa për të kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, kjo tregon veprime dhe mosveprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklarimet tatimore të tatimpaguesit. Duke qënë se nga kjo zgjedhje me numër të kufizuar subjektesh në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë mbi të cilën u zhvilluan analizat krahasuese, u konstatua se përbënin nga 21.11% në vitin 2018 deri në 23% në vitin 2021, të tepricës kreditore të tatimit mbi fitimin të totalit të subjekteve në DRT Tiranë përgjatë periudhës së kontrolluar, nga ku rrjedh që domosdoshmërisht duhet të ishin objekt monitorimi dhe verifikimi me të kujdesshëm nga ana e inspektorëve të zyrës. ***Për këta subjekte duhet të bëhej verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra për të verifikuar faturat nëq është deklaruar xhirua reale, a janë shpenzimet e njohura në pasqyrat financiare të justifikuara me fatura, kontrolli mbi gjendjen e mallit dhe aktiveve në vendndodhjet e deklaruara të biznesit në përputhje me deklarimet e tyre.***

##### 5. Analiza krahasuese e tepricave kreditore TTHF për vitin 2021.

Nga auditimi dhe kontrolli i databazave dhe të dhënave të marra lidhur me ecurinë të tepricave kreditore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin u përzgjedhën subjektet Top 100 me tepricën më të lartë kreditore për të realizuar analizë horizontale krahasuese të trendeve të lëvizjes së tepricave, si në vijim:

N

ë Lekë

| Nr | Ni | 2018       | 2019       | 2020      | 2021      |
|----|----|------------|------------|-----------|-----------|
| 1  | KI | 10,779,947 | 10,779,947 | 9,395,802 | 9,395,802 |
| 2  | JS | 7,081,817  | 7,081,817  | 7,081,817 | 7,081,817 |
| 3  | KF | 2,086,533  | 2,086,533  | 2,086,533 | 2,086,533 |

|    |     |           |           |           |           |
|----|-----|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 4  | KK  | 1,758,556 | 1,758,556 | 1,758,556 | 1,758,556 |
| 5  | LM  | 1,722,211 | 1,722,211 | 1,722,211 | 1,722,211 |
| 6  | J.E | 1,656,165 | 1,656,165 | 1,656,165 | 1,656,165 |
| 7  | K.L | 1,596,357 | 1,596,357 | 1,596,357 | 1,596,357 |
| 8  | L.A | 1,590,470 | 1,590,470 | 1,590,470 | 1,590,470 |
| 9  | L.B | 1,464,462 | 1,464,462 | 1,464,462 | 1,464,462 |
| 10 | L.G | 1,356,817 | 1,356,817 | 1,356,817 | 1,356,817 |
| 11 | K.F | 1,340,388 | 1,340,388 | 1,260,922 | 1,260,922 |
| 12 | K.J |           | 1,773,999 | 1,773,999 | 1,773,999 |
| 13 | K.L | 880,813   | 880,813   | 880,813   | 880,813   |
| 14 | K.V | 1,011,507 | 730,565   | 730,565   | -         |
| 15 | J.O | 805,000   | 805,000   | 805,000   | 775,000   |
| 16 | K.I | 652,316   | 652,316   | 652,316   | 652,316   |
| 17 | L.K | 628,480   | 653,480   | 653,480   | 653,480   |
| 18 | K.G | 639,163   | 639,163   | 639,163   | 639,163   |
| 19 | J.B | 636,556   | 636,556   | 636,556   | 636,556   |
| 20 | L.F | 635,631   | 635,631   | 635,631   | 635,631   |
| 21 | K.K | 630,962   | 630,962   | 630,962   | -         |
| 22 | K.F |           | 904,511   | 904,511   | 904,511   |
| 23 | K.Q | 600,728   | 600,728   | 600,728   | 600,728   |
| 24 | J.C | 575,431   | 575,431   | 575,431   | 575,431   |
| 25 | J.V | 566,037   | 566,037   | 566,037   | 566,037   |
| 26 | K.P | 544,324   | 544,324   | 544,324   | 544,324   |
| 27 | L.A | 533,978   | 533,978   | 533,978   | 533,978   |
| 28 | L.T | 510,011   | 510,011   | 510,011   | 510,011   |
| 29 | J.I | 503,574   | 503,574   | 503,574   | 503,574   |
| 30 | K.U | 500,053   | 500,053   | 500,053   | 500,053   |
| 31 | L.P | 498,227   | 498,227   | 498,227   | 498,227   |
| 32 | K.J |           | 747,000   | 747,000   | 747,000   |
| 33 | L.G | 490,308   | 490,308   | 490,308   | 490,308   |
| 34 | K.O | 488,125   | 488,125   | 488,125   | 488,125   |
| 35 | K.O | 488,000   | 488,000   | 488,000   | 488,000   |
| 36 | K.I | 472,568   | 472,568   | 472,568   | 472,568   |
| 37 | L.Q | 464,202   | 464,202   | 464,202   | 464,202   |
| 38 | K.Q | 462,724   | 462,724   | 462,724   | 462,724   |
| 39 | L.R |           | 687,559   | 687,559   | -         |
| 40 | K.T | 453,264   | 453,264   | 453,264   | 453,264   |
| 41 | K.R | 434,085   | 434,085   | 434,085   | 434,085   |
| 42 | K.D | 433,528   | 433,528   | 433,528   | 433,528   |
| 43 | K.C | 419,796   | 419,796   | 419,796   | 419,796   |
| 44 | K.O |           |           | 1,177,347 | 4,590,893 |

|    |     |         |         |         |         |
|----|-----|---------|---------|---------|---------|
| 45 | L.L | 391,290 | 391,290 | 391,290 | 391,290 |
| 46 | L.H | 390,879 | 390,879 | 390,879 | 390,879 |
| 47 | K.I | 366,957 | 366,957 | 366,957 | 366,957 |
| 48 | K.V | 366,385 | 366,385 | 366,385 | 366,385 |
| 49 | K.N | 361,097 | 361,097 | 361,097 | 361,097 |
| 50 | J.S | 358,864 | 358,864 | 358,864 | 358,864 |
| 51 | J.O | 356,053 | 356,053 | 356,053 | 356,053 |
| 52 | L.K | 355,881 | 355,881 | 355,881 | 355,881 |
| 53 | J.F |         | 522,622 | 522,622 | 517,622 |
| 54 | J.H | 307,687 | 367,748 | 367,748 | -       |
| 55 | K.R | 343,937 | 343,937 | 343,937 | 343,937 |
| 56 | K.P | 338,553 | 338,553 | 338,553 | 338,553 |
| 57 | K.F | 333,611 | 333,611 | 333,611 | 333,611 |
| 58 | K.C | 328,210 | 328,210 | 328,210 | 328,210 |
| 59 | K.F | 322,500 | 322,500 | 322,500 | 322,500 |
| 60 | K.O | 318,587 | 318,587 | 318,587 | 318,587 |
| 61 | L.O | 314,677 | 314,677 | 314,677 | 314,677 |
| 62 | L.F |         | 449,648 | 449,648 | 407,177 |
| 63 | L.O |         | 581,388 | 315,706 | 277,286 |
| 64 | L.U | 490,600 |         | 350,658 | 350,658 |
| 65 | K.I |         | 399,432 | 399,432 | 399,432 |
| 66 | K.F |         | 387,060 | 387,060 | 387,060 |
| 67 | K.H |         | 379,139 | 379,139 | 379,139 |
| 68 | K.R |         | 375,993 | 375,993 | 375,993 |
| 69 | K.C |         | 374,988 | 374,988 | 374,988 |
| 70 | L.N |         | 365,015 | 365,015 | 20,420  |
| 71 | L.G | 349,856 |         | 369,399 | 369,399 |
| 72 | J.K |         | 344,158 | 344,158 | 344,158 |
| 73 | K.T |         | 330,657 | 330,657 | 330,657 |
| 74 | K.F |         | 322,122 | 322,122 | 322,122 |
| 75 | J.S |         |         | 617,755 | 617,755 |
| 76 | L.I |         |         | 581,136 | 581,136 |
| 77 | L.V |         |         | 537,205 | 537,205 |
| 78 | K.L |         |         | 472,221 | 472,221 |
| 79 | J.C |         |         | 457,455 | 299,970 |
| 80 | K.L |         |         | 448,182 | 264,493 |
| 81 | K.V |         |         | 378,360 | 378,360 |
| 82 | J.Ë |         |         | 378,324 | 378,324 |
| 83 | J.U |         |         | 373,761 | 373,761 |
| 84 | K.T |         |         | 370,559 | 370,559 |
| 85 | K.L |         |         | 369,759 | 369,759 |

|                                           |     |             |             |             |             |
|-------------------------------------------|-----|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 86                                        | K.L |             |             | 369,404     | 369,404     |
| 87                                        | K.A |             |             | 369,165     | 369,165     |
| 88                                        | K.M |             |             | 368,523     | 368,523     |
| 89                                        | K.I |             |             | 368,109     | 368,109     |
| 90                                        | L.S |             |             | 367,698     | 367,698     |
| 91                                        | L.K |             |             | 359,699     | 359,699     |
| 92                                        | L.J |             |             | 358,502     | 358,502     |
| 93                                        | J.K |             |             | 352,941     | 352,941     |
| 94                                        | L.S |             |             | 350,833     | 350,833     |
| 95                                        | LK  |             |             | 336,278     | 336,278     |
| 96                                        | KL  |             |             | 335,805     | 335,805     |
| 97                                        | LP  |             |             | 327,803     | 327,803     |
| 98                                        | KQ  |             |             | 319,189     | 319,189     |
| 99                                        | LL  |             |             | 315,746     | -           |
| 100                                       | LQ  |             |             | 314,336     | 314,336     |
| Total i subjekteve                        |     | 54,788,738  | 62,697,692  | 73,064,551  | 72,943,857  |
| Totali i tepricës kreditore               |     | 374,137,227 | 381,071,406 | 407,711,377 | 425,288,045 |
| % e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin |     | 14.60%      | 16.50%      | 17.90%      | 17.20%      |

Burimi: DRT Tiranë.

Për sa më sipër nga analiza krahasuese horizontale konstatohet se kemi subjekte me tepricë kreditore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin me tendenca përgjithësisht rritëse qoftë në vlerë dhe në përqindje, të cilat risin riskun e evazionit duke zvogëluar pagesat e tatim fitimit nëpërmjet mosdeklarimit real të shitjeve ose nëpërmjet rritjes fiktive të shpenzimeve. Fakti që teprica kreditore e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin ka pasur përgjithësisht tendenca rritje dhe nga ana e inspektorëve përkatës për këtë periudhë nuk është kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, kjo tregon veprime dhe mosveprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklarimet tatimore të tatimpaguesit. Duke qënë se nga kjo zgjedhje me numër të kufizuar subjektesh në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë mbi të cilën u zhvilluan analizat krahasuese, u konstatua se përbënin nga 14.6% në vitin 2018 deri në 17.2% në vitin 2021, të tepricës kreditore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin të totalit të subjekteve në DRT Tiranë përgjatë periudhës së kontrolluar, nga ku rrjedh që domosdoshmërisht duhet të ishin objekt monitorimi dhe verifikimi me të kujdesshëm nga ana e inspektorëve të zyrës. Për këta subjekte duhet të bëhej verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra për të verifikuar faturat nqs është deklaruar xhirua/shitjet reale, a janë shpenzimet e njohura në pasqyrat financiare të justifikuara me fatura, kontrolli mbi gjendjen e mallit dhe aktiveve në vendndodhjet e deklaruara të biznesit në përputhje me deklarimet e tyre. ***Në rastet e tepricave kreditore të tatim fitimit dhe tatim fitimit të thjeshtuar, konstatohet se nuk është bërë kërkesa për kontroll me qëllim certifikimin e detyrimit të tatimit. Pas certifikimit kjo tepricë duhet të kalonte në pagesën e detyrimeve të papaguara tatimore.***

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- Pikën 4. “Objekt i punës të kontrollit tatimor nga zyra”, ku përcaktohet se: Analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzione përkatëse për situata

të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, **tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore tvsh, tatim fitimi**, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin;

- Të monitorojnë saktësinë e plotësimit të çdo deklarate tatimore mbi bazën e informacioneve të ndryshme që ata kanë dhe mbi bazën e analizës së raporteve të ndryshme të mara nga sistemi informatik apo të kërkuara nga Drejtoria e IT-së;

- Pika 9 “Kalendari i punëve për strukturat e sektorit të kontrollit nga zyra”, ku përcaktohet se: “Nxjerrin raportet për mënyrën e plotësimit të rubrikave të ndryshme të tvsh-së, si rubrikat “Rregullime të tvsh-së së zbritëshme”, “Autongarkesë e TVSH-së në blerje me të drejtë kreditimi (reverse charge)”, “Autongarkesë TVSH-së në shitje (reverse charge)”, “Shitjet me shkallë 0 %”, “Shitjet pa TVSH” e rubrika të tjera që plotësimi gabim i tyre çon në uljen e pagesës së tatimit mbi vlerën e shtuar apo risin artificialisht gjendjen kreditore dhe kërkesat për rimbursim të tvsh-së”;

- “Ndjekin me përparësi dorëzimin e deklaratës së tatimit të thjeshtuar të fitimit, brenda datës 10 të muajit”;

- Ndjekin me përparësi dorëzimin e deklaratës së tatimit të fitimit, brenda datës 31 të muajit.

- Nxjerr raportet për treguesit kryesorë të deklaratave të pagesës së tatim fitimit për vitin e kaluar dhe përcakton e harton planin e kontrollit dhe verifikimit të deklaratës me treguesit e pasqyrave financiare;

- Kontrollon e verifikon plotësimin sipas ligjit të gjithë rubrikave të deklaratës së pagesës së tatim fitimit, në mënyrë të veçantë të “Tatim Fitimi i Shtyrë”, “Humbje e Mbartur”, “Tatim fitimi me shkallën tatimore standarte”, “Tatim fitimi me përqindje të tjera”, sidomos kur këto të fundit kanë vlera të dyja njëkohësisht dhe për çdo konstatim i plotësimit jo korrekt të tyre bën korrigjimin e deklaratës nga tatimpaguesi ose vetë inspektori.

#### **6. Procedurat e kontrolleve për rimbursim të tatimit mbi vlerën e shtuar (TVSH-së) nga Sektori i Procedurave të Kontrollit dhe Monitorimit.**

Nga auditimi u konstatua se në mbështetje të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Vendimit Nr.19 datë 28.04.2020 të Komitetit të Reformave në DPT, u miratua Urdhëri Nr.19/1 datë 28.04.2020 me Nr.7158/1 Prot., datë 28.04.2020 “Për miratimin e rregullores së rimbursimit të tvsh-së, mbështetur në analizën e riskut”, procedurat e kontrolleve për rimbursim nga Sektori i Procedurave të Kontrollit dhe Monitorimit kalojnë nëpër hallkat e detajuara si më poshtë:

- **Marrja e kërkesave për rimbursim**: Kërkesat për rimbursim i vijnë DRTVSH-së përmes platformës dixhitale të rimbursimit sipas formularit të miratuar. Formulari i kërkesës i plotësuar e-Albania ose e-Filling do të pajiset me një *Numër Identifikimi të Kërkesës* dhe *Kodin e Sigurisë*, të cilat garantojnë trajtimin e praktikave sipas radhës dhe lejojnë gjurmimin e kërkesës në çdo kohë.

- **Verifikimi i kërkesave për rimbursim**: Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh-së do të vlerësojë çdo kërkesë dhe do ta trajtojë atë përmes hapave që përshkruhen qartësisht në rregulloret dhe legjislacionin në fuqi. Të gjitha rastet që do t’ju përcillen DRT-ve për kontroll dhe verifikim të situatës, do ti përcillen vetëm në njoftimin elektronik (Në formë “Pop Up” ose e-mail me nënshkrim elektronik) nëpërmjet DRTVSH-së. DRT me marrjen e njoftimit për kontroll menjëherë hap çështje kontrolli nga zyra ose në vend të lidhur me çështjen e rimbursimit. Procedura e kontrollit kryhet siç është parashikuar në

*Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.*

**Kalimi i rasteve tek njësitë e tjera:** Të gjitha rastet e përcjella nga ana e DRTVSH-së trajtohet me përparësi nga ana e DRT-ve sipas parashikimeve dhe afateve të parashikuara shprehimisht në ligjet respektive. Procedurën e verifikimit të tepricës kreditore nga ana e DRT-ve, nuk duhet të konfundohet me procedurat standarte të kontrolleve tatimore që DRT kryen në përmbushje të detyrave të saj funksionale.

**Detyrat e DRT-ve:** Struktura përkatëse në Drejtoritë Rajonale duhet t'i ngarkojë menjëherë kërkesat kontrollorit dhe të kujdesen që të kryhet sipas afateve ligjore. Qëllimi i këtyre kontrolleve, si nga zyra ashtu edhe ato të plota, është thjesht dhe vetëm për të verifikuar vlefshmërinë e kërkesës, duke kontrolluar me evidencat shkresore dhe kushtet e subjektit. Nëse nga këto nuk del asnjë dëshmi evazioni fiskal apo shkelje, kontrolli mbyllet me miratimin e shumës për rimbursim.

**Afatet e veprimeve tek DRT-të:**

**a.** DRT me marrjen e njoftimit për kontroll menjëherë hap çështje kontrolli nga zyra ose në vend, të lidhur me çështjen e rimbursimit duke ia kaluar një punonjësi në Drejtorinë e Kontrollit, **sëbashku me orët për kontroll**, të cilat do të caktohen bazuar në rregulloren e Drejtorisë së Menaxhimit të Riskut.

**b.** Raporti i kontrollit duhet të ngarkohet në çështjen e kontrollit (e cila lidhet me çështjen për rimbursim), dhe njëkohësisht njoftohet elektronikisht (në formë “Pop Up” ose e-mail me nënshkrim elektronik) DRTVSH-ja (Inspektori i çështjes dhe Drejtori i Drejtorisë), jo më vonë se 5 (pesë) ditë para përfundimit të afatit të parashikuar për rimbursim (30/60 ditë).

**c.** Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh-së mbi baza mujore pas raportimit nga Drejtoria Rajonale Tatimore, evidenton vonesat në fillimin e kontrollit të rimbursimit ose vonesa në përfundimin e procedurave të kontrollit. Drejtoria e Rimbursimit të Tvsh pas evidentimit të vonesave nga Drejtoritë Rajonale, njofton Drejtorinë e Kontrollit në DPT për fillimin e moszbatimit të afateve ligjore në mbylljen e kontrolleve për rimbursim.

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 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-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: *Personat e tatueshëm, të regjistruar për TVSH-në, që rezultojnë me tepricë kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. Kjo*

*kërkesë paraqitet sipas formularit të miratuar “Kërkesë për rimbursimin e TVSH-së. Brenda 60 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesit dhe brenda 30 ditëve nga data e paraqitjes së kërkesës së tatimpaguesve eksportues, Drejtoria e Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, në bashkëpunim me drejtorinë rajonale tatimore, ku është i regjistruar tatimpaguesi, verifikojnë situatën tatimore të tatimpaguesit dhe miratojnë tepricën kreditore si të rimbursueshme. Kur është e nevojshme, administrata tatimore ushtron kontroll bazuar në analizën e riskut. Paga e tepricës kreditore të rimbursueshme kryhet brenda pesë ditëve, nëpërmjet sistemit të thesarit, në bazë të rregullave të përcaktuara në udhëzimin e Ministrit të Financave. Në rast të kundërt, personit të tatueshëm i lind e drejta e mospagesës së detyrimeve të tjera tatimore në masën e TVSH-së së pretenduar për rimbursim.*

***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.***

*Me qëllim respektimin e afateve të rimbursimit të tvsh-së, në rastet kur tatimpaguesi i nënshtrohet kontrollit tatimor, afati për përfundimin e Raportit të Kontrollit nga inspektori/inspektorët është, jo më shumë se 5 ditë kalendarike pas përfundimit të tij. Gjithashtu, edhe afati për kundërshtimin e rezultateve të kontrollit tatimor nga tatimpaguesi është jo më shumë se 5 ditë kalendarike pas datës kur vlerësohet se është marrë. I njëjti afat prej 5 ditësh kalendarike zbatohet dhe për plotësimin dhe nënshkrimin e Raportit Përfundimtar të Kontrollit nga të gjithë pjesëtarët e grupit të kontrollit. (Ndryshuar me Udhëzim Nr.7, datë 10.01.2017. Botuar në Fletoren Zyrtare Nr.4 datë 19.01.2017).*

*Grupi i auditimit mbasi u njoh dhe shqyrtoi dokumentacionin konstatojë se gjatë periudhës objekt auditimi, për vitin 2021 janë kryer në total **68 praktika rimbursimi të tvsh-së** nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra nga ku doli në konkluzion dhe thekson se: Drejtori i Kontrollit në DRT Tiranë, Përgjegjësi i Sektori i Procedurave të Kontrollit dhe Monitorimit në DRT Tiranë dhe inspektorët përkatës sipas subjekteve përkatëse që kanë zhvilluar kontrollin, nuk kanë zbatuar ligjin, udhëzimin, rregulloren dhe kërkesat e manualit të kontrollit dhe menaxhimit të kontrollit tatimor në drejtoritë rajonale përse 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. (Jo nga përgjegjësi i sektorit siç është vepruar në rastin konkretë në DRT Tiranë).**

- **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.**

N

ë Lekë

| Nr | Emri i tatimpaguesit | DRT    | Shuma e kerkuar per rimburs | Shuma e miratuar e rimbursim | Gjetjet nga R.K | Ulje teprice kredit | Penalit | Viti |
|----|----------------------|--------|-----------------------------|------------------------------|-----------------|---------------------|---------|------|
| 1  | "D.K."               | Tirane | 3,136,216                   | 3,124,196                    | 12,020          |                     |         | 2021 |
| 2  | A .                  | Tirane | 5,502,200                   | 5,502,200                    |                 |                     |         | 2021 |
| 3  | L .                  | Tirane | 2,823,155                   | 2,823,155                    |                 |                     |         | 2021 |
| 4  | A. – K.              | Tirane | 5,753,505                   | 5,739,939                    |                 | 13,566              |         | 2021 |
| 5  | A .                  | Tirane | 5,009,291                   | 5,009,291                    |                 |                     |         | 2021 |
| 6  | T.-A.                | Tirane | 3,696,988                   | 3,696,988                    |                 |                     |         | 2021 |
| 7  | F. I.                | Tirane | 805,159                     | 805,159                      |                 |                     |         | 2021 |
| 8  | B. Shpk              | Tirane | 1,182,681                   | 1,182,681                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 9  | M.Shpk               | Tirane | 3,437,315                   | 3,427,857                    | 11,349          | 9,458               | 1,891   | 2021 |
| 10 | A. R. Shpk           | Tirane | 2,257,393                   | 2,257,393                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 11 | M. C. Shpk           | Tirane | 1,509,599                   | 1,509,599                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 12 | T.N.C. C. Shpk       | Tirane | 1,835,690                   | 1,835,690                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 13 | B. M. P.             | Tirane | 1,709,085                   | 1,709,085                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 14 | A. A. Shpk           | Tirane | 4,767,879                   | 4,767,879                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 15 | SH. C Shpk           | Tirane | 1,599,775                   | 1,599,775                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 16 | I. S. Shpk           | Tirane | 4,901,391                   | 4,901,391                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 17 | A. Shpk              | Tirane | 5,502,200                   | 5,502,200                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 18 | L. Shpk              | Tirane | 2,823,155                   | 2,823,155                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 19 | H.. C. Shpk          | Tirane | 2,068,049                   | 2,068,049                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 20 | A. D. F. D.Shpk      | Tirane | 3,473,646                   | 3,473,646                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 21 | T. Shpk              | Tirane | 1,317,485                   | 1,160,538                    | 188,336         | 156,947             | 31,389  | 2021 |
| 22 | I. Shpk              | Tirane | 3,177,324                   | 2,851,348                    | 397,242         | 325,976             | 71,266  | 2021 |
| 23 | M. F. Shpk           | Tirane | 1,223,474                   | 1,223,474                    |                 |                     |         | 2021 |
| 24 | C.T.A D. Shpk        | Tirane | 958,756                     | 721,326                      | 284,916         | 237,430             | 47,486  | 2021 |
| 25 | S. H. Shpk           | Tirane | 2,132,841                   | 2,132,841                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 26 | M. . C. Shpk         | Tirane | 959,316                     | 959,316                      | 0               |                     |         | 2021 |
| 27 | I. R. P. A. SH.      | Tirane | 3,455,495                   | 3,455,495                    | 0               |                     |         | 2021 |
| 28 | T.-L. C. Shpk        | Tirane | 7,206,069                   | 7,157,390                    | 58,414          | 48,679              | 9,735   | 2021 |
| 29 | F..I. M. C. Sha      | Tirane | 648,658                     | 648,658                      | 0               |                     |         | 2021 |
| 30 | C. Shpk              | Tirane | 13,263,357                  | 13,263,357                   | 0               |                     |         | 2021 |
| 31 | M. Shpk              | Tirane | 849,522                     | 849,522                      | 0               |                     |         | 2021 |
| 32 | T. S. I. Shpk        | Tirane | 8,597,056                   | 8,351,396                    | 294,792         | 245,660             | 49,132  | 2021 |
| 33 | A. Shpk              | Tirane | 5,009,291                   | 5,009,291                    | 0               |                     |         | 2021 |

|    |                     |        |            |                          |         |         |        |      |
|----|---------------------|--------|------------|--------------------------|---------|---------|--------|------|
| 34 | S. N.P Shpk         | Tirane | 1,346,934  | 1,273,442                | 88,190  | 73,492  | 14,698 | 2021 |
| 35 | I. Shpk             | Tirane | 1,562,322  | 1,430,580                | 158,094 | 131,742 | 26,352 | 2021 |
| 36 | T.F. Shpk           | Tirane | 1,717,504  | 1,717,504                | 0       |         |        | 2021 |
| 37 | A. B. S.t & S. Shpk | Tirane | 871,052    | 871,052                  | 0       |         |        | 2021 |
| 38 | O. Shpk             | Tirane | 1,417,765  | 1,361,569                | 67,436  | 56,196  | 11,240 | 2021 |
| 39 | I. A.Shpk           | Tirane | 7,422,527  | 7,422,527                | 0       |         |        | 2021 |
| 40 | M. Shpk             | Tirane | 5,736,491  | 5,736,491                | 0       |         |        | 2021 |
| 41 | C. L.Shpk           | Tirane | 3,089,961  | 3,089,961                | 0       |         |        | 2021 |
| 42 | M. C. Shpk          | Tirane | 1,384,510  | 1,384,510                | 0       |         |        | 2021 |
| 43 | E. I.Shpk           | Tirane | 6,686,994  | 6,686,994                | 0       |         |        | 2021 |
| 44 | F. I. Shpk          | Tirane | 823,487    | 823,487                  | 0       |         |        | 2021 |
| 45 | S. Shpk             | Tirane | 3,696,988  | 3,696,988                | 0       |         |        | 2021 |
| 46 | C.T. Shpk           | Tirane | 7,554,185  | 7,554,185                | 0       |         |        | 2021 |
| 47 | B.Shpk              | Tirane | 3,505,487  | 3,505,487                | 0       |         |        | 2021 |
| 48 | X. R.               | Tirane | 3,382,904  | 3,369,851                | 15,663  | 13,053  | 2,610  | 2021 |
| 49 | Y. R. Shpk          | Tirane | 6,552,907  | 6,552,907                | 0       |         |        | 2021 |
| 50 | A.-S. Shpk          | Tirane | 764,932    | 764,932                  | 0       |         |        | 2021 |
| 51 | L. A. Shpk          | Tirane | 1,413,746  | 1,321,966                | 110,136 | 91,780  | 18,356 | 2021 |
| 52 | L. S. Shpk          | Tirane | 4,271,550  | 4,271,550                | 0       |         |        | 2021 |
| 53 | A. A. Shpk          | Tirane | 5,770,610  | 5,770,610                | 0       |         |        | 2021 |
| 54 | Z.T. SHPK           | Tirane | 5,207,035  | 5,207,035                | 0       |         |        | 2021 |
| 55 | L. Shpk             | Tirane | 599,592    | 599,592                  | 0       |         |        | 2021 |
| 56 | D. Xh.              | Tirane | 1,419,000  | 1,419,000                | 0       |         |        | 2021 |
| 57 | S.L.                | Tirane | 1,846,732  | 1,846,732                | 0       |         |        | 2021 |
| 58 | R. Shpk             | Tirane | 3,694,382  | 3,694,382                | 0       |         |        | 2021 |
| 59 | A. T.               | Tirane | 5,185,600  | 5,162,818                | 27,338  | 22,782  | 4,556  | 2021 |
| 60 | F.M. C.             | Tirane | 986,342    | 986,342                  | 0       |         |        | 2021 |
| 61 | A.H.                | Tirane | 1,174,658  | 1,174,658                | 0       |         |        | 2021 |
| 62 | I. M.               | Tirane | 4,813,585  | 4,813,585                | 0       |         |        | 2021 |
| 63 | V. F.               | Tirane | 911,944    | 900,826                  | 13,342  | 11,118  | 2,224  | 2021 |
| 64 | I. K.               | Tirane | 11,418,717 | Nuk miratohet rimbursimi | 462,546 |         |        | 2021 |
| 65 | A. C.               | Tirane | 1,014,007  | 1,014,007                | 0       |         |        | 2021 |
| 66 | I. T.               | Tirane | 4,330,549  | 4,330,549                | 0       |         |        | 2021 |
| 67 | F.                  | Tirane | 13,501,111 | 13,501,111               | 0       |         |        | 2021 |
| 68 | A.                  | Tirane | 1,772,505  | 1,772,505                | 0       |         |        | 2021 |

Burimi: DRT Tiranë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me:

- Neni 81 “Njoftimi i kontrollit tatimor”, gërma f, pika 2 e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Neni 83 “Raport Kontrolli”, i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Neni 84 “Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor”, i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
- Neni 75/1 pikës 2.5.2 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore Në Republikën E Shqipërisë”, i ndryshuar

- Pika 3, 10, 11, 16 të Neni 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale” të Rregullores së Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore.

### **7. Mungesa e monitorimeve dhe analizave financiare për trajtimin e strukturës së shpenzimeve të fondit të pagave të tatimpaguesve pa përgjegjësi tatimore të TVSH-së.**

Pavarësisht se monitorimi dhe mbikëqyrja e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit është detyrë e themelore e administratës tatimore, janë konstatuar tatimpagues me numër të lartë punonjësish të cilët figurojnë jashtë fushës së zbatimit të tatimit mbi vlerën e shtuar (tvsh-së) duke bërë që këta tatimpagues të ndikojnë negativisht në të ardhurat tatimore si dhe duke dëmtuar gjithashtu konkurrencën e ndershme. Nga një analizë e thjesht vertikale e zërave të pasqyrave financiare të kryer nga grupi i audituesve të KLSH-së rezulton se këta tatimpagues kanë risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mosregjistrim në regjimin e tvsh-së sepse nga krahasimi i të ardhurave të deklaruara (me një marzh fitimi të sektorit ku subjekti bën pjesë) me shpenzimet për fondin e pagave plus sigurimet e punëdhënësit (pa përfshirë shpenzimet e tjera) dalin vlera jo normale dhe jashtë “llogjikës” ekonomike të tregut. Më poshtë po paraqesim kostot fikse të shpenzimeve të fondit të pagave për vitin 2021 duke u bazuar tek paga minimale ligjore e vendosur.

Në Lekë

| Periudha     | Paga Min | Paga Neto | Sig.Shoq-15% | Sig. Shënd-1.7% | Kosto Paga |
|--------------|----------|-----------|--------------|-----------------|------------|
| 1 Janar 2021 | 30,000   | 26,640    | 4,500        | 510             | 31,650     |

Burimi: DRT Tiranë.

Për këta tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë në një periudhë tatimore rezultojnë pa përgjegjësi tatimore të tatimit mbi vlerën e shtuar, gjë e cila pavarësisht qarkullimit të deklaruar prej administratës tatimore duhet të ndërmerreshin verifikimet përkatëse nëpërmjet evidentimit dhe analizave të thelluara të kostove duke verifikuar kështu dhe burimet e financimit të këtyre tatimpaguesve për përballimin e tyre. Në aneksin bashkangjitur po paraqesim një përmbledhje të tatimpaguesve të konstatuar me mesatarisht mbi 5 punonjës për periudhë mujore por pa përgjegjësinë tatimore të tvsh. Mungesa e veprimeve konkrete nga ana e administratës së DRT Tiranë ka bërë që procesi i monitorimit të përgjegjësive tatimore të paraqitet me mangësi dhe parregullsi të cilat kanë ndikime të rëndësishme në strukturën e të ardhurave si dhe krijojnë devijime nga parimet e miradministritimit tatimor parashikuar në nenin 12 pika shkronjat a, b, dh të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se: a) zbatimi i njëjtë dhe efektiv i legjislacionit nga ana e administratës tatimore; b) vetëvlerësimi dhe vetëdeklarimit i detyrimit tatimor nga ana e tatimpaguesit; dh) ndjekja e ndryshimeve në mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve të organizimit të burimeve, të teknologjisë së informacionit dhe proceseve të punës, për arritjen e efikasitetit dhe të efektivitetit të duhur.

Veprimet dhe mosveprimet e mësipërme bien në kundërshtim edhe me UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 12, shkronjat a, b, pikat 43.2.1 dhe 43.2.3 ku përcaktohet se: 12.a) zbatimi i njëjtë dhe efektiv i legjislacionit nga ana e administratës tatimore, që do të thotë që legjislacioni tatimor, dispozitat nënligjore, përfshirë udhëzimet teknike dhe manualët tatimore, zbatohen në mënyrë uniforme dhe të logjishme për çdo tatimpagues në rrethana të njëjta dhe të ngjashme;

12.b) nxitja e vetëvlerësimit dhe vetëdeklarimit të detyrimeve tatimore nga ana e tatimpaguesit, që nënkupton të drejtën e tatimpaguesit për llogaritur dhe përmbushur në përputhje me dispozitat ligjore e nënligjore në fuqi detyrimet e tyre tatimore;

43.2.1 Në rastet kur përgjegjësia tatimore pas regjistrimit fillestar ndryshon, personi i tatueshëm është i detyruar të njoftojë drejtorinë tatimore rajonale të juridiksionit për ndryshimet e ndodhura. Drejtoria rajonale tatimore i reflekton këto ndryshime në sistemin e administrimit tatimor duke bërë sistemimet e duhura edhe në dosjen e personit të tatueshëm;

43.2.3 Në rastet kur një person i tatueshëm nuk ka njoftuar administratën tatimore për ndryshimin e ndodhur, megjithëse ka detyrim ligjor për ta bërë një gjë të tillë, dhe një gjë e tillë konstatohet dhe verifikohet nëpërmjet një kontrolli nga administrata tatimore, kjo e fundit bën menjëherë ndryshimin e duhur dhe njofton personin e tatueshëm. Kështu, për shembull, në bazë të një kontrolli tatimor të kryer në vend te personi i tatueshëm apo në bazë të të dhënave të importeve të marra nga dogana rezulton se një tatimpagues i tatimit të thjeshtuar mbi fitimin e biznesit të vogël, ka plotësuar kushtet për të qenë person i regjistruar për tatimin mbi vlerën e shtuar, por vetë personi i tatueshëm, megjithëse i detyruar sipas ligjit për tatimin mbi vlerën e shtuar, nuk ka bërë regjistrimin si tatimpagues tvsh-je. Në këtë rast, administrata tatimore gëzon të drejtën, për të plotësuar në emër të personit të tatueshëm, formularin përkatës të ndryshimeve në regjistrim, ta hedhë atë në sistemin elektronik dhe të njoftojë njëkohësisht për këtë personin e tatueshëm.

*Manualit të Kontrollit nga Zyra pika 9, “Objekt i Punës të Kontrollit Tatimor nga Zyra”, ku përcaktohet se:*

- Analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzione përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore tvsh, tatim fitimi, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruesit pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin.

- 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 sisteme e rivlerësime të ndryshme tatimore kur është e nevojshme.

### **8. Analiza e diferencave të qarkullimit kasave fiskale dhe deklarimit në sistem.**

Nga grupi i auditimit u kryqëzuan dhe u përpunuan të dhënat dhe informacionet e marra nga IT pranë DRT Tiranë në lidhje me kasat fiskale dhe gabimet e kasave, për të nxjerrë xhiron e korrektuar të subjekteve, të cilat u krahasuan me xhiron/qarkullimin e subjekteve sipas deklaratave të Tfth dhe Tvsh për subjektet e vogla pa tvsh, me tvsh dhe subjekte të mëdha nga ku rezultuan diferenca të pajustificuara. Në mënyrë të detajuar janë paraqitur në anekse xhirot e kasave të korrektuara të zhveshura nga vlera e shtuar (Tvsh-ja) dhe krahasimi me qarkullimin sipas deklaratave të Tfth dhe Tvsh. Qarkullimi i korrektuar sipas kasës duke e zhveshur nga tvsh u krahasua me shumatoren e plotë të kategorive: shitje të përjashtuara nga Tvsh, shitje pa Tvsh, eksporte mallrash, furnizime me shkallë 0%, shitje të tatueshme me shkallë 20%, shitje të tatueshme me shkallë 10%, shitje të tatueshme me shkallë 6%, shitje të tatueshme sipas regjimeve të agjentit të udhëtimit/të marzhit të fitimit/të shitjeve në ankand kurse në rastin e deklaratës së Tfth u krahasua me rubrikën “Të Ardhura”. **Nga grupi i auditimit është vlerësuar risku dhe në testim u morën rastet kur qarkullimi sipas kasës rezultonte më e madhe se qarkullimi sipas deklaratës së Tvsh-së/Tfth, ku u konstatuan diferenca si në vijim.**

Nga analiza e diferencave të konstatuara nga grupi i auditimit konstatohet se **Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi** nuk ka kryer vlerësimin alternativ për këta subjekte sipas të ardhurave të vetëdeklaruar nga subjekti në kundërshtim me nenin 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika b), ku përcaktohet se: Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: **b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara;**

Dhe penalizimi për këto shkelje të mosdeklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të pikës 1 të nenit 116 “Evazion Tatimor”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ku përcaktohet se: “Fshehja apo shmangia nga pagimi i detyrimeve tatimore, nëpërmjet mosdorëzimit të dokumenteve ose mosdeklarimit të të dhënave të nevojshme, sipas legjislacionit në fuqi, dorëzimi i dokumenteve të falsifikuara apo deklaratave ose informacioneve të rreme, që çojnë në përlllogaritjen e pasaktë të shumës së tatimit, taksës apo kontributit, përbën evazion tatimor dhe dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të diferencës së shumës së përlllogaritur nga ajo që duhet të ishte në fakt”.

Mungesa e veprimeve konkrete monitoruese dhe rregulluese nga ana e administratës së DRT Tiranë ka bërë që procesi i vetëdeklarimit të të ardhurave nga ana e subjekteve të paraqitet me shumë mangësi dhe parregullësi me ndikime dhe kosto të lartë në “gërryerjen” e të ardhurave tatimore. Veprime dhe mosveprime këto të cilat çenojnë parimet e administrimit tatimor të parashikuara në nenin 12 pikat a, b, ç dhe dh të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 12/a, ku përcaktohet se:

- a. zbatimi i njëjtë dhe efektiv i legjislacionit nga ana e administratës tatimore;
- b. vetëvlerësimi dhe vetëdeklarimi i detyrimit tatimor nga ana e tatimpaguesit;
- ç. hartimi i strategjive dhe marrja e masave përkatëse për pakësimin e rreziqeve që rezultojnë nga mosrespektimi i legjislacionit tatimor;
- dh. ndjekja e ndryshimeve në mjediset e biznesit dhe atij legjislativ, si dhe përshtatja e sistemeve të organizimit të burimeve, të teknologjisë së informacionit dhe proceseve të punës, për arritjen e efikasitetit dhe të efektivitetit të duhur;

Në vijim paraqiten analizat e diferencave të konstatuara nga ana e grupit të auditimit së bashku me qëndrim dhe llogaritjen e penalteteve të munguara si pasojë e mosveprimeve dhe mos marrjen e masa konkrete verifikuese dhe rregulluese nga ana e punonjësve të kontrollit nga zyra dhe eprorëve të tyre.

**a. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korriguar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e Tftth për bizneset e vogla pa tvsh për 2021, rezultuan si mëposhtë:**

| Në Lekë  |                        |                            |               |
|----------|------------------------|----------------------------|---------------|
| Subjekte | Qarkullimi sipas kasës | Të ardhura deklarata tftth | Diferenca (+) |
| 1809     | 2,383,881,582          | 485,927,635                | 1,897,953,947 |

Burimi: DRT Tiranë. Xhiro kasës 0-10 milion.

Nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra nuk rezulton të jenë kryer verifikimet e nevojshme për diferencat e konstatuara në 1,809 subjekte ku vlera e

deklaruar e qarkullimit sipas kasës është më e madhe sesa ajo e deklaruar në deklaratën e tfth-së. Pra kemi të bëjmë me parregullësi në të ardhurat e deklaruar për vitin 2021 në lidhje me subjektet me xhiro kase 0-10 milion lekë në vlerën 1,897,953,947 lekë.

Në Lekë

| Subjekte | Qarkullimi sipas kasës | Të ardhura deklarata tfth | Diferenca (+) |
|----------|------------------------|---------------------------|---------------|
| 15       | 141,268,525            | 77,938,349                | 63,330,176    |

Burimi: DRT Tiranë. Xhiro kasës 10-14 milion.

| Zëri Viti 2021                    | Vlera             |
|-----------------------------------|-------------------|
| Vlera e tatueshme Diferenca       | 63,330,176        |
| Detyrim Tvsh (20%)                | 12,666,035        |
| Gjobë Tvsh (100% sipas nenit 116) | 12,666,035        |
| <b>Total Detyrim Shtesë</b>       | <b>25,332,071</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Në Lekë

| Subjekte | Qarkullimi sipas kasës | Të ardhura deklarata tfth | Diferenca (+) |
|----------|------------------------|---------------------------|---------------|
| 11       | 590,225,389            | 47,706,725                | 542,518,664   |

Burimi: DRT Tiranë. Xhiro kasës +14 milion.

Në Lekë

| Zëri Viti 2021                    | Vlera              |
|-----------------------------------|--------------------|
| Vlera e tatueshme Diferenca       | 542,518,664        |
| Detyrim Tvsh (20%)                | 108,503,733        |
| Gjobë Tvsh (100% sipas nenit 116) | 108,503,733        |
| Detyrim Tf (15%)                  | 81,377,800         |
| Gjobë Tfth (100% sipas nenit 116) | 81,377,800         |
| <b>Total Detyrim Shtesë</b>       | <b>379,763,065</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**b. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrigjuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e Tvsh-së (FDP) për bizneset e vogla me tvsh për 2021, rezultuan si mëposhtë:**

Në Lekë

| Nr Subjekte | Qarkullimi sipas kasës | Të ardhura deklarata tvsh | Diferenca (+) |
|-------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| 431         | 1,099,377,211          | 538,591,650               | 560,785,561   |

Burimi: DRT Tiranë.

Në Lekë

| Zëri Viti 2021                    | Vlera              |
|-----------------------------------|--------------------|
| Vlera e tatueshme (Diferenca)     | 560,785,561        |
| Detyrim Tvsh (20%)                | 112,157,112        |
| Gjobë Tvsh (100% sipas nenit 116) | 112,157,112        |
| <b>Total Detyrim Shtesë</b>       | <b>224,314,224</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

**c. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrigjuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e Tvsh-së (FDP) për bizneset e mëdha me tvsh për 2021, rezultuan si mëposhtë:**

Në Lekë

| Nr Subjekte | Qarkullimi sipas kasës | Të ardhura deklarata tvsh | Diferenca (+) |
|-------------|------------------------|---------------------------|---------------|
| 685         | 6,572,108,731          | 4,038,576,044             | 2,533,532,687 |

Burimi: DRT Tiranë.

Në Lekë

| Zëri Viti 2021                    | Vlera                |
|-----------------------------------|----------------------|
| Vlera e tatueshme (Diferenca)     | 2,533,532,687        |
| Detyrim Tvsh (20%)                | 506,706,537          |
| Gjobë Tvsh (100% sipas nenit 116) | 506,706,537          |
| Detyrim Tf (15%)                  | 380,029,903          |
| Gjobë Tf (100% sipas nenit 116)   | 380,029,903          |
| <b>Total Detyrim Shtesë</b>       | <b>1,773,472,881</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

### 9. Auditimi i diferencave pozitive/negative midis xhiros të deklaruara në formularin e deklarimit të pagesës të tvsh-së (FDP) dhe deklaratën e tatimit mbi fitimit.

Nga grupi i auditimit të janë kërkuar të dhëna në lidhje me shumatoren e zërave të deklaratës së tvsh-së, deklaratat e tatimit mbi fitimin dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin sipas nipt-eve të subjekteve për vitin 2021. Nga kryqëzimi i xhiros sipas situatës financiare të tvsh-së me të ardhurat e deklaruara në deklaratën e tatimit fitimit janë konstatuar diferenca në të dy kahet:

- Xhiroja sipas shitjeve në vlerë më të madhe se në deklaratën e tatimit fitimit (Diferencë në vlerë pozitive).
- Xhiroja sipas shitjeve në vlerë më të vogël se në deklaratën e tatimit fitimit (Diferencë në vlerë negative).

Gjatë fazës së auditimit në terren dhe në ballafaqimet me inspektorët e kontrollit dhe vlerësimit nga zyra rezultojnë të pavlerësuara diferencat e subjekteve si në vijim:

#### 9.a Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH është më e vogël se në deklaratën e TF për vitin 2021.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas përcaktimeve të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe shkronjës a) të nenit 71.1 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në 1,888 subjekte ku vlera e deklaruar në deklaratat e tvsh-së mujore është më e vogël se ajo në deklaratën e tatimit fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në Lekë

| Nr Subjektesh | Të ardhura FDP-Tvsh | Të ardhura deklarata e TF | Diferenca (-)   |
|---------------|---------------------|---------------------------|-----------------|
| 1,542         | 133,851,755,451     | 148,962,920,123           | -15,111,164,672 |

Burimi: DRT Tiranë.

Dhe penalizimi duhet të kryhej sipas pikës 1 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, ku përcaktohet 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”.

N  
ë Lekë

| Emërtimi                                                                  | Vlera e diferencës   |
|---------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Diferenca midis të ardhurave Tvsh-Tf                                      | 15,111,164,672       |
| Tvsh munguar (20%)                                                        | 3,022,232,934        |
| Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115                         | 661,869,013          |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b> | <b>3,684,101,947</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit korrik 2022, nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda qershorit të 2022. Aktualisht deri në korrik 2022, këto subjekte rezultojnë me diferenca të pajustificuara dhe të pa rivlerësuar nga administratës tatimore, efekti i të cilave sjell një mungesë të tatimit mbi vlerën e shtuar (Tvsh-së) të pallogaritur dhe njëkohësisht vlerë e munguar në buxhetin e shtetit bashkë me penaltitetet përkatëse, në shumën 3,684,101,947 lekë.

#### **9.b Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së është më e madhe se në deklaratën e TF, për vitin 2021.**

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas përcaktimeve të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe shkronjës a) të nenit 71.1 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, në 2,450 subjekte ku vlera e deklaruar në deklaratat e tvsh-së mujore është më e madhe se ajo në deklaratën e tatim fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

N  
ë Lekë

| Nr Subjektesh | Të ardhura FDP-Tvsh | Të ardhura Deklarata e TF | Diferenca (+)  |
|---------------|---------------------|---------------------------|----------------|
| 5,202         | 199,241,295,167     | 133,513,146,862           | 65,728,148,305 |

Burimi: DRT Tiranë.

Dhe penalizimi duhet të kryhej sipas pikës 1 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, ku përcaktohet 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”.

N  
ë Lekë

| Emërtimi                                                                  | Vlera e diferencës    |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Diferenca midis të ardhurave Tvsh-Tf                                      | 65,728,148,305        |
| Tf munguar (15%)                                                          | 9,859,222,246         |
| Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115                         | 2,159,169,672         |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b> | <b>12,018,391,918</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit *korrik 2022*, nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda qershorit të vitit 2021. Aktualisht deri në korrik 2022, këto subjekte rezultojnë me diferenca të pajustificuara dhe të pa rivlerësuar nga administratës tatimore, efekti i të cilave sjell një mungesë të tatimit mbi fitimin (Tf) të pallogaritur dhe njëkohësisht vlerë e munguar në buxhetin e shtetit bashkë me penalitetet përkatëse, në shumën *12,018,391,918 lekë*.

#### **10. Auditimi i diferencave midis deklarimit të EX-IM në tatime dhe dogana për vitin 2021.**

Nga grupi i auditimit janë kërkuar nga IT të dhëna në lidhje me deklarimin e subjekteve (Importe-Eksporte) në sistemin doganore sipas të dhënave të sistemit ASYCUDA të doganës për vitin 2021. Nga kryqëzimi i të dhënave sipas situatës financiare të tvsh-së, librat e blerjes dhe të shitjes me të dhënat e deklaruara sipas doganës janë konstatuar diferenca në të dy kahet:

- Rastet kur vlera e deklaruar sipas tatimeve është më e madhe se ajo sipas doganave. (Diferencë në vlerë pozitive).
- Rastet kur vlera e deklaruar sipas tatimeve është më e vogël se ajo sipas doganave. (Diferencë në vlerë negative).

Gjatë fazës së auditimit në terren dhe në ballafaqimet me Inspektorët e kontrollit dhe vlerësimit nga zyra rezultojnë të pavlerësuarat diferenca të subjekteve si në aneksin bashkangjitur:

##### **10.a Auditimi i diferencave midis deklarimit të eksporteve në tatime dhe dogana për 2021.**

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas përcaktimeve të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe shkronjës a) të nenit 71.1 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit, nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda fillimit të vitit ushtrimor 2022. Aktualisht deri në korrik 2022, këto subjekte rezultojnë me diferenca të pajustificuara dhe të pa rivlerësuar nga administratës tatimore, efekti i të cilave sjell një mungesë të tatimit mbi vlerën e shtuar (Tvsh-së) dhe tatimin mbi fitimin të pallogaritur dhe njëkohësisht vlerë e munguar në buxhetin e shtetit bashkë me penalitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në Lekë

| Nr Deklarimesh 2021 | Deklarimi sipas Doganave | Deklarimi sipas Tatimeve | Diferenca (-)  |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|----------------|
| 2,286               | 37,632,275,581           | 9,029,748,215            | 28,602,527,366 |

Burimi: DRT Tiranë

Në Lekë

| Nr Deklarata 2021 | Deklarimi sipas Doganave | Deklarimi sipas Tatimeve | Diferenca     |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|---------------|
| 731               | 2,562,599,747            | 4,282,365,325            | 1,719,765,578 |

Burimi: DRT Tiranë

Nga situatat e mësipërme ku kemi deklarimin në dogana më të lartë/ulët se ai në tatime jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me diferenca materiale në llogaritë, regjistrimet dhe

regjistrat e subjekteve përkatëse në lidhje me furnizimet dhe transaksionet e kryera prej tyre, veprime këto në kundërshtim me: Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 i ndryshuar pika 57.1, ku përcaktohet: “Personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin, janë të detyruar të mbajnë llogari, regjistrime dhe regjistra për të gjitha ngjarjet dhe veprimet që përfshijnë furnizimet e kryera nga ana e tyre, furnizimet e marra prej tyre nga persona të tjerë, për të gjitha importet nga jashtë vendit dhe eksportet për jashtë vendit, në përputhje me dispozitat e Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe me aktet e tjera të nxjerra në zbatim të tij”.

Në gjykimin e grupit të auditimit kur deklarimi në dogana është më i lartë se në tatime jemi në situatën e **“Eksport pa faturë”** kurse në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si **“Shitje pa faturë brenda vendit”** dhe nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra duket të ishin bërë rivlerësime nga zyra sipas parashikimeve të: - Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, Neni 71, pika b) ku përcaktohet se: “Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara”.

Dhe penalizimi për këto diferenca të pajustificuara duhet të ishte kryer sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të më poshtëm:

-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 paguhet në përputhje me dispozitat e këtij ligji apo të ligjeve specifike tatimore”.

Në Lekë

| Zëri/Emërtimi                                                                                                                          | Vlera e diferencës   |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)                                                                                                | 28,602,527,366       |
| Tatim Fitimi (15%)                                                                                                                     | 4,290,379,105        |
| Gjobë në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar | 4,290,379,105        |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b>                                                              | <b>8,580,758,210</b> |

Burimi: DRT Tiranë

Në Lekë

| Zëri/Emërtimi                                                                                                                               | Vlera e diferencës   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)                                                                                                     | 1,719,765,578        |
| Tvsh (20%)                                                                                                                                  | 343,953,116          |
| Gjobë Tvsh në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar | 343,953,116          |
| Tatim Fitimi (15%)                                                                                                                          | 257,964,837          |
| Gjobë TF në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar   | 257,964,837          |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b>                                                                   | <b>1,203,835,905</b> |

Burimi: DRT Tiranë.

### 10.b Auditimi i diferencave midis deklarimit të importeve në tatime dhe dogana për 2021.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas përcaktimeve të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe nenit 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar dhe shkronjës a) të nenit 71.1 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit, nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda fillimit të vitit ushtrimor 2022. Aktualisht deri në korrik 2022, këto subjekte rezultojnë me diferenca të pajustificuara dhe të pa rivlerësuara nga administratës tatimore, efekti i të cilave sjell një mungesë të tatimit mbi vlerën e shtuar (Tvsh-së) dhe tatimin mbi fitimin të pallogaritur dhe njëkohësisht vlerë e munguar në buxhetin e shtetit bashkë me penalitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në Lekë

| Nr Deklarata | Vlera e tatushme Diferenca | Tvsh diferenca |
|--------------|----------------------------|----------------|
| 4,179        | 15,941,421,813             | 2,907,659,388  |

Burimi: DRT Tiranë

Në Lekë

| Nr Deklarata | Vlera e tatushme Diferenca | Tvsh diferenca |
|--------------|----------------------------|----------------|
| 1,748        | -6,416,716,665             | -1,316,711,688 |

Burimi: DRT Tiranë

Nga situatat e mësipërme ku kemi deklarimin e importeve në dogana më të lartë/ulët se ai në tatime jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me diferenca materiale në llogaritë, regjistrimet dhe regjistrat e subjekteve përkatëse në lidhje me furnizimet dhe transaksionet e kryera prej tyre, veprime këto në kundërshtim me: Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar pika 57.1, ku përcaktohet: “Personat e tatueshëm, subjekte të tatimit mbi vlerën e shtuar apo të tatimit mbi fitimin, janë të detyruar të mbajnë llogari, regjistrime dhe regjistra për të gjitha ngjarjet dhe veprimet që përfshijnë furnizimet e kryera nga ana e tyre, furnizimet e marra prej tyre nga persona të tjerë, për të gjitha importet nga jashtë vendit dhe eksportet për jashtë vendit, në përputhje me dispozitat e Ligjit “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe me aktet e tjera të nxjerra në zbatim të tij”.

Në gjykimin e grupit të auditimit kur deklarimi në dogana është më i lartë se në tatime jemi në situatën e **“Import pa faturë”** kurse në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si **“Blerje pa faturë brenda vendit”** dhe nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra duket të ishin bërë rivlerësime nga zyra sipas parashikimeve të: -Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, Neni 71, pika b) ku përcaktohet se: “Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur: b) deklarata tatimore përmban të dhëna të pasakta ose të falsifikuara”.

Dhe penalizimi për këto diferenca të pajustificuara duhet të ishte kryer sipas parashikimeve të dispozitave ligjore të më poshtëm:

-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”.

Në Lekë

| Zëri/Emërtimi                                                                                                                               | Vlera e diferencës    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| Vlera e tatueshem e shmangur (Importi)                                                                                                      | 15,941,421,813        |
| Tvsh (20%)                                                                                                                                  | 2,907,659,388         |
| Gjobë Tvsh në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar | 2,907,659,388         |
| Tatim Fitimi (15%)                                                                                                                          | 2,391,213,272         |
| Gjobë TF në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar   | 2,391,213,272         |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b>                                                                   | <b>10,597,745,320</b> |

Burimi: DRT Tiranë

Në Lekë

| Zëri/Emërtimi                                                                                                                               | Vlera e diferencës   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Vlera e tatueshem e shmangur (Importi)                                                                                                      | 6,416,716,665        |
| Tvsh (20%)                                                                                                                                  | 1,316,711,688        |
| Gjobë Tvsh në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar | 1,316,711,688        |
| Tatim Fitimi (15%)                                                                                                                          | 962,507,500          |
| Gjobë TF në masën (100%) sipas nenit 124 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar   | 962,507,500          |
| <b>Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts</b>                                                                   | <b>4,558,438,375</b> |

Burimi: DRT Tiranë

### 11. Problematika në plotësimin e Deklaratës së TFTH-së.

Nga ana e grupit të audituesve u realizua shqyrtimi mbi databazën e të dhënave elektronike të deklaratës tatimore vjetore të tatimit të thjeshtuar mbi fitimin nga të dhënat e sistemit informatik C@ts, nga ku u përzgjedhën për trajtim plotësimi i deklaratave të TFTH (21-A) për tatimpaguesit të cilat i përkasin fashës së subjekteve nën regjimin e biznesit të vogël. Konkretisht u shqyrtuan dhe u morën në analizë rubrika Nr.8 “Të Ardhura” e cila plotësohet me të ardhurat totale të periudhës tatimore si dhe rubrika Nr.9 “Të Ardhura Tatimore” e cila plotësohet me të ardhurat të cilat i përkasin aktivitetit të tatueshëm të formularit të deklarimit. Nga auditimi rezulton se në shum raste rubrika e të ardhurave tatimore është plotësuar me të **vlera më të ulëta** në mënyrë të paargumentuar duke sjell si rrjedhojë mungesë të llogaritjes së saktë dhe korrekt të tatimit mbi fitimin e thjeshtuar. Më poshtë po paraqiten në mënyrë të përmbledhur për periudhën tatimore të vitit 2021, diferencat e konstatuara.

Në Lekë

| Subjekte 2021 | Kutia: 8 Të Ardhurat Ushtrimore | Kutia: 9 Të Ardhurat Tatimore | Diferenca   |
|---------------|---------------------------------|-------------------------------|-------------|
| 95            | 349,159,142                     | 122,432,929                   | 226,726,213 |

Burimi: DRT Tiranë.

Gjithashtu nga shqyrtimi i rubrikës Nr.10 “Shpenzimet e ushtrimit” të cilat janë shpenzimet totale të periudhës ushtrimore si dhe rubrikës Nr.11 “Shpenzimet tatimore”

të cilat janë shpenzimet që i përkasin aktivitetit të tatueshëm të formularit të deklarimit. Nga auditimi rezulton se në shum raste rubrika e shpenzimeve tatimore është plotësuar me të **vlera më të larta** në mënyrë të paargumentuar duke sjell si rrjedhojë mungesë të llogaritjes së saktë dhe korrekte të tatimit mbi fitimin e thjeshtuar. Më poshtë po paraqiten në mënyrë të përmbledhur për periudhën tatimore të vitit 2021, diferencat e konstatuara.

Në Lekë

| Subjekte 2021 | Kutia: 10 Shpenzimet Ushtrimore | Kutia: 11 Shpenzimet Tatimore | Diferenca  |
|---------------|---------------------------------|-------------------------------|------------|
| 76            | 76,996,590                      | 144,963,913                   | 67,967,323 |

Burimi: DRT Tiranë.

Në gjykimin e grupit të audituesve kemi të bëjmë me situatën e plotësimit të pasaktë të deklaratës

me qëllim uljen e fitimit tatimor real të përlogaritur nga ana e tatimpaguesit gjatë vetdeklarimit. Por nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra në DRT Tiranë nuk rezulton të jenë kryer verifikimet e nevojshme për diferencat e konstatuara në 171 subjekte, në vlerat e deklaruar në rubrikat e të ardhurave Nr.8 “Të Ardhura” dhe Nr.9 “Të Ardhura Tatimore” si dhe rubrikat e shpenzimeve Nr.10 “Shpenzimet e ushtrimit” dhe Nr.11 “Shpenzimet tatimore”. Pra kemi të bëjmë me parregullësi në të ardhurat dhe shpenzimet e deklaruar për vitin 2021 në lidhje me subjektet nën regjimin e biznesit të vogël në vlerën totale të përlogaritur prej 294,693,536 lekë.

## 12. Parregullësi në urdhërat e nxjerrë nga Drejtori Rajonal për vitin 2021.

Nga auditimi u shqyrtuan dokumentacioni i urdhrave të nxjerrë nga Drejtori Rajonale i DRT Tiranë përgjatë periudhës objekt auditimi 01.01.2021-31.12.2021, nga ku rezultuan problematikat e trajtuara si më poshtë konkretisht:

- Urdhëri Nr.13 datë 17.03.2021 “Për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra, në Kontrollin në vend”.

Urdhëri ndër të tjera citon se është bazuar në nenin 55-61 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, ndërkohë këto nene përcaktojnë kompetenca të Drejtorit dhe Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit në DRT Tiranë dhe jo kompetenca të Drejtorit Rajonal.

Sipas këtij urdhëri pika 2 parashikon: “Angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra, në Kontrollin në vend” **për një periudhë prej 90 ditësh**. Me Urdhërin Nr.13.2 datë 17.06.2021 “Për shtyrjen e afatit për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend” **për një shtyrje me 45 ditë**.”

**Konkluzion:** Sipas urdhërave të mësipërme në total punonjës të kontrollit nga zyra janë angazhuar në kontrollin në vend për një periudhë prej 135 ditë, mesatarisht për 4,5 muaj. Kjo është një kohë e konsiderueshme e cila sipas gjykimit të grupit të auditimit është një nga shkaqet kryesore e cila ka ndikuar në keqfunksionimin dhe performancën e dobët të kontrollit nga zyra për vitin 2021.

**Veprimet e mësipërme bien në kundërshtim me përcaktimet ligjore e nënligjore si më poshtë:**

Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.8438 date 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.9901, datë 14.04.2008, “Për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”, i ndryshuar.

Ligjin Nr.92/2014 datë 24.7.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.6, datë 30.01.2015, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në R.SH”, i ndryshuar.

UMF Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar.

Manuali i Kontrollit Tatimor.

Pika 4. “Objekt i punës të Kontrollit Tatimor nga Zyra” ku përcaktohet se:

- Analizon nëpërmjet raporteve të implementuar në sistem, nxjerr konkluzione përkatëse për situata të parregullta të deklaratave të ndryshme tatimore, tatimpaguesit me gjendje të lartë e të vazhdueshme kreditore tvsh, tatim fitimi, mosdeklarues për lloje të ndryshme tatimi, deklaruset pa veprimtari apo tatimpaguesit që kanë ndërprerë deklarimin.

- 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.

Pika 6. “Vlerësimi Tatimor nga Zyra dhe Procedurat që ndiqen nga Drejtoria Tatimore Rajonale”:

- Vlerësimi tatimor nga zyra bëhet mbi bazën e të dhënave të dokumentuara e të padeklaruara nga tatimpaguesi, të deklarimeve të pasakta në vetdeklarim, me kërkesë ose jo nga tatimpaguesi. Vlerësimi tatimor mund të kryet dhe nga informacione të marra nga palë të treta.

Pika 8. “Përgjegjësitë për kryerjen e funksionit të monitorimit të saktësisë së deklaratave dhe të vlerësimit të detyrimeve tatimore”:

- Monitorimi i saktësisë së deklarimeve të rubrikave të deklaratave tatimore dhe saktësisë së vlerësimit të detyrimeve tatimore është përgjegjësi e çdo Drejtorie Rajonale të Tatimeve. Pjesë përbërëse e strukturës të Drejtorive Rajonale të Tatimeve janë Drejtoritë e Kontrollit, sektori i Kontrollit nga Zyra të cilat përgjigjen për zbatimin me korrektësi e në mënyrë të vazhdueshme të këtij monitorimi.

- Të raportojë për aktivitetet e monitorimit dhe saktësimin të deklaratave dhe të detyrimeve tatimore sipas treguesve të miratuar operacionalë të performancës.

- Për menaxhimin sa më të mirë të situatave financiare të tatimpaguesve drejtoritë rajonale të tatimeve (Drejtoritë e Kontrollit Tatimor, Sektori i Kontrollit nga Zyra) shkëmbejnë, me njëri tjetrin informacion për llojin e aktivitetit, numrin e punonjësve të verifikuar, investigimin e çmimeve të shitjes, kryqëzimin e blerjeve e shitjeve dhe deklarimin e tyre në periudhat përkatëse ose për mosdeklarimet e shitjeve dhe blerjeve të caktuara, etj.

- Të analizojë saktësinë e deklarimit të deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin mbi bazën e kontrollit të treguesve të pasqyrave financiare dhe treguesve të deklaruar në TVSH e deklarata të tjera të lidhura me deklarimet në pasqyrat financiare.

Pika 9 “Kalendari i punëve për strukturat e sektorit të kontrollit nga zyra”:

- Mbi bazën e raporteve të marra nga strukturat e zbatimit dhe nga sistemi, siguron kryerjen e vlerësimit tatimor për çdo rast të vendosjes së penalteteve nga strukturat e zbatimit, të cilat sipas ligjit kërkojnë rivlerësim tatimor. Detyre për çdo muaj.

- Kryejnë kontrolle nga zyra për çdo mospërputhje të të dhënave të deklaruara dhe thyerjen e rregullave të riskut (që mund të kontrollohen nga zyra) sipas raporteve të dërguara nga Drejtoria e Menaxhimit të Riskut. Detyre për çdo muaj.

- Me iniciativën e tyre kryejnë kontrolle nga zyra për çdo mospërputhje të të dhënave të deklaruara nga tatimpaguesit dhe të evidentuara nga vete inspektorët nga kryqëzimi i informacionit apo nga burime të tjera.

- Ndërmerr dhe mbikëqyr të gjitha veprimet për monitorimin dhe saktësimin e deklaratave tatimore të muajit.

*Pika 11.2. “Afatet e dorëzimit dhe kontrollit e verifikimit të pasqyrave financiare”:*

- Analizohen dhe të krahasohen të ardhurat nga shitjet neto dhe nga shitje të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit të deklaruar në pasqyrën financiare përkatëse me atë të deklaruar nga tatimpaguesi në situatën financiare për tvsh, dhe për rastet e tjera kur ka diferenca të evidentohen ato duke kërkuar shpjegime të përkatëse. Për rastet e paargumentuara të bëhen vlerësimet përkatëse.

- Për çdo konstatim shmangie dhe parregullsi që ndikojnë në pasqyrimin e pasaktë të detyrimeve tatimore, bëjnë vlerësimet e duhura dhe në raste të rëndësishme propozon në Drejtorinë e Menaxhimit të Riskut në DPT-ë për kontroll të plotë tatimor.

*Pika 13. “Deklarimi i On-line i librave të shitjes dhe të blerjes dhe kryqëzimi i të dhënave të tyre”:*

- Mbi bazën e të dhënave dhe informacioneve që marrin nga librat e shitjes dhe të blerjes për mospërputhjet nga kryqëzimi i shitjeve dhe blerjeve, në çdo rast kërkojnë informacion nga tatimpaguesi dhe mbi bazën e informacioneve të mara kryejnë vlerësimet e duhura.

Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrisë të Financave:

*Pika 3, 5, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtoria e Drejtorisë Rajonale Tatimore”.*

*Pika 1, 2 të nenit 55 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e vogël në DRT Tiranë”.*

*Pika 1, 2 të nenit 56 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madh në DRT Tiranë”.*

*Pika 3, 10, 11 të nenit 60 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”.*

*Pika 1, 2, 4, 6, 10 të nenit 61 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”.*

### **Akt Marrëveshjet e Borxhit në DRT Tiranë.**

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, nga ku ka rezultuar në vijim:

000/ Lekë

| Raportimi  | Nr Akt Marrëveshje të lidhura | Detyrim Total (për të cilin lidhet A-M) | Shuma e paguar në fillim |
|------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| DRT Tiranë | 169                           | 746,020                                 | 235,321                  |

Burimi: DRT Tiranë.

### **Marrëveshje të anuluar.**

| Raportimi  | 01.01.2021-31.10.2021 |
|------------|-----------------------|
| DRT Tiranë | 105                   |

Burimi: DRT Tiranë.

### **Akt-Marrëveshjet e anuluar, për të cilat janë paguar 0 këste.**

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, për akt marrëveshjet e anuluar për të cilat është paguar 0 lekë, nga ku ka rezultuar në vijim:

Në Lekë

| Subjektet   | Detyrimi total<br>për të cilën lidhet<br>A-M | Paguar në fillim<br>të A-M | Data e lidhjes së<br>A-M | Data e anulimit<br>të A-M |
|-------------|----------------------------------------------|----------------------------|--------------------------|---------------------------|
| A.          | 2,368,070                                    | 592,017                    | 29.06.2021               | 30.09.2021                |
| K. C.       | 1,080,098                                    | 270,024                    | 15.04.2021               | 26.08.2021                |
| A. S.       | 1,256,044                                    | 320,000                    | 09.06.2021               | 24.09.2021                |
| S.          | 15,583,456                                   | 3,895,864                  | 03.06.2021               | 25.01.2022                |
| M. – P.     | 1,779,795                                    | 444,949                    | 02.06.2021               | 04.10.2021                |
| T . XH .    | 887,372                                      | 216,000                    | 07.06.2021               | 04.03.2022                |
| F.M. N.     | 4,122,641                                    | 1,175,639                  | 04.06.2021               | 07.09.2021                |
| B.          | 12,060,827                                   | 2,820,200                  | 25.05.2021               | 27.09.2021                |
| A.          | 4,413,691                                    | 1,110,000                  | 28.06.2021               | 30.09.2021                |
| E. L. B.C.  | 4,247,729                                    | 1,059,740                  | 25.05.2021               | 07.10.2021                |
| M. .        | 1,451,640                                    | 362,910                    | 19.05.2021               | 23.08.2021                |
| S. B.       | 393,723                                      | 109,573                    | 09.06.2021               | 26.08.2021                |
| A. E..      | 847,073                                      | 211,768                    | 26.07.2021               | 29.09.2021                |
| M.A.        | 3,759,334                                    | 1,026,100                  | 06.08.2021               | 05.04.2022                |
| B .         | 2,513,814                                    | 697,453                    | 17.07.2021               | 27.09.2021                |
| B. E. .     | 12,927,362                                   | 3,231,840                  | 23.07.2021               | 27.09.2021                |
| C . S C. E. | 4,318,179                                    | 2,240,677                  | 23.08.2021               | 25.03.2022                |
| N .         | 13,337,517                                   | 3,331,718                  | 28.09.2021               | 30.02.2021                |
| G. G.       | 591,778                                      | 150,000                    | 06.10.2021               | 13.01.2022                |
| E.          | 5,814,419                                    | 1,454,000                  | 18.10.2021               | 13.01.2022                |
| K. H.       | 230,175                                      | 57,544                     | 28.10.2021               | 26.01.2022                |
| A.          | 2,465,790                                    | 617,000                    | 15.10.2021               | 24.03.2022                |
| G. . C.-.   | 3,221,219                                    | 810,181                    | 08.01.2021               | 17.03.2021                |
| D.          | 514,589                                      | 130,000                    | 26.01.2021               | 17.03.2021                |
| E.N.L.K     | 1,245,203                                    | 320,000                    | 10.02.2021               | 03.08.2021                |
| A. Ë. S.    | 4,993,391                                    | 1,250,000                  | 23.02.2021               | 30.03.2022                |
| S.-G. K.    | 8,047,787                                    | 2,050,150                  | 25.02.2021               | 03.08.2021                |
| S. R.S. S.  | 3,596,567                                    | 1,100,559                  | 02.03.2021               | 27.09.2021                |
| C.          | 1,039,560                                    | 260,000                    | 16.03.2021               | 30.03.2022                |
| G. S. A.    | 9,536,229                                    | 2,400,000                  | 26.04.2021               | 07.04.2022                |
| E.          | 610,803                                      | 155,000                    | 18.05.2021               | 30.03.2022                |
| T.C.        | 1,167,036                                    | 300,075                    | 19.05.2021               | 07.04.2022                |
| A.Sh. C.    | 2,251,783                                    | 606,074                    | 03.06.2021               | 10.03.2022                |
| N.          | 4,337,949                                    | 1,085,000                  | 09.06.2021               | 24.09.2021                |
| D. .        | 1,009,177                                    | 270,000                    | 17.06.2021               | 27.09.2021                |
| P.-E.-S.    | 115,770,626                                  | 30,179,914                 | 15.06.2021               | 27.09.2021                |
| M.          | 711,824                                      | 177,956                    | 17.06.2021               | 27.09.2021                |
| S. B. A.    | 273,348                                      | 69,535                     | 24.06.2021               | 24.09.2021                |
| A.Z         | 3,511,902                                    | 880,000                    | 25.06.2021               | 25.01.2022                |
| L.          | 3,609,699                                    | 962,886                    | 13.07.2021               | 27.09.2021                |
| A.          | 716,426                                      | 179,000                    | 23.07.2021               | 27.09.2021                |
| E.-A.       | 911,185                                      | 230,000                    | 21.07.2021               | 27.09.2021                |
| A. C.       | 1,083,909                                    | 345,000                    | 13.08.2021               | 11.03.2022                |
| A.          | 28,401,455                                   | 8,245,771                  | 10.09.2021               | 25.01.2022                |
| R. D.       | 2,172,912                                    | 1,155,040                  | 20.09.2021               | 11.03.2022                |
| R. G. S.    | 6,696,613                                    | 1,900,100                  | 18.10.2021               | 25.01.2022                |
| V. M.       | 1,365,715                                    | 345,000                    | 20.05.2021               | 03.08.2021                |

|             |            |            |            |            |
|-------------|------------|------------|------------|------------|
| B. C.       | 25,353,038 | 12,000,000 | 04.09.2021 | 23.04.2021 |
| S. I. S.    | 7,807,299  | 2,070,000  | 07.01.2021 | 02.06.2021 |
| H.          | 1,769,392  | 487,991    | 27.01.2021 | 02.06.2021 |
| Sh.& P.     | 1,520,676  | 382,693    | 18.02.2021 | 26.08.2021 |
| A.-F.       | 6,538,934  | 1,634,733  | 26.02.2021 | 26.08.2021 |
| A.          | 506,915    | 178,000    | 19.03.2021 | 23.09.2021 |
| K. F. T.    | 31,992,335 | 8,000,007  | 31.03.2021 | 27.09.2021 |
| A. SH.      | 330,004    | 80,000     | 02.04.2021 | 26.08.2021 |
| R.T.        | 206,274    | 52,000     | 06.04.2021 | 26.08.2021 |
| P.          | 1,334,686  | 333,672    | 20.04.2021 | 23.09.2021 |
| C. S. C.E.  | 5,828,355  | 10,945,066 | 05.05.2021 | 27.09.2021 |
| S. G.       | 2,660,972  | 700,000    | 24.05.2021 | 27.09.2021 |
| R.T.        | 6,558,748  | 1,800,000  | 21.05.2021 | 24.08.2021 |
| A. V. S.    | 728,312    | 183,000    | 25.05.2021 | 11.03.2022 |
| D. M.       | 721,833    | 181,511    | 26.05.2021 | 27.09.2021 |
| A.          | 2,177,335  | 544,334    | 31.05.2021 | 16.11.2021 |
| E.          | 1,227,021  | 315,000    | 02.06.2021 | 06.07.2021 |
| SH. B.-I.   | 7,078,012  | 2,237,815  | 03.06.2021 | 26.08.2021 |
| A. T.       | 1,061,614  | 265,404    | 07.06.2021 | 26.08.2021 |
| S. C. L.    | 305,670    | 76,418     | 03.06.2021 | 03.11.2021 |
| M. M.       | 629,562    | 157,390    | 11.04.2021 | 09.11.2021 |
| M. F. G.    | 2,273,621  | 568,405    | 23.06.2021 | 11.03.2022 |
| M. S.       | 560,286    | 140,071    | 23.06.2021 | 16.11.2021 |
| I.          | 1,564,699  | 391,175    | 25.06.2021 | 11.03.2022 |
| M..         | 2,166,074  | 2,738,672  | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| G. G.       | 1,041,355  | 697,479    | 08.07.2021 | 25.01.2021 |
| K.          | 1,532,009  | 894,745    | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| A.          | 1,668,204  | 3,467,829  | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| C..         | 5,016,885  | 3,158,327  | 08.07.2021 | 11.03.2022 |
| O .         | 967772     | 2943606    | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| E.          | 1,810,625  | 540,000    | 08.07.2021 | 30.01.2022 |
| I. L.       | 620,824    | 155,206    | 07.07.2021 | 30.12.2021 |
| S. SH.      | 2,153,172  | 574,002    | 12.07.2021 | 27.09.2021 |
| A.V.        | 611,865    | 152,966    | 12.07.2021 | 28.09.2021 |
| S. K. .     | 586,348    | 172,024    | 19.07.2021 | 08.11.2021 |
| G.M.K P. G. | 1,218,061  | 304,515    | 10.08.2021 | 30.12.2021 |
| L.Xh.       | 343,177    | 85,794     | 12.08.2021 | 23.09.2021 |
| N. O.       | 1,645,074  | 411,269    | 13.08.2021 | 15.11.2021 |
| S.G.        | 2,815,698  | 769,506    | 13.08.2021 | 11.03.2022 |
| B. M.       | 592,935    | 150,000    | 27.08.2021 | 08.11.2021 |
| T.N.        | 6,097,226  | 1,530,000  | 09.09.2021 | 11.03.2022 |
| D. C.       | 118,770    | 29,692     | 30.09.2021 | 22.11.2021 |
| M. P. A.    | 2,204,742  | 551,186    | 04.10.2021 | 11.03.2022 |
| I.U.        | 4,366,923  | 4,843,642  | 26.10.2021 | 30.12.2021 |

Burimi: DRT Tiranë.

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi, nga ana e Drejtorisë së Kontrollit nuk është mbajtur regjistër me të dhëna të plota në lidhje me akt-marrëveshjet e anuluar, konkretisht mungon informacioni në lidhje me: **këstet e paguara nga ana e subjektit**

**deri në momentin e zgjidhjes së akt-marrëveshjes për mosplotësim kushtesh dhe vlera e mbetur pa paguar.**

Me email-in e datës 21.04.2022 nga ana e Drejtorisë së Kontrollit na është konfirmuar se: “Në lidhje me akt-marrëveshjet e zgjidhura nga DRT Tiranë, për periudhën objekt auditimi, ju bëjmë me dije që numri i kësteve të paguara dhe vlera e mbetur pa paguar, është një informacion i cili teknikisht nuk mund të nxirret nga sistemi tatimor, në momentin që akt-marrëveshja është mbyllur si çështje në sistemin tatimor”. **Mungesa e këtyre të dhënave e ka kufizuar auditimin në lidhje me vlerësimin e ndjekjes së ecures së akt-marrëveshjeve nga ana e Drejtorisë së Kontrollit dhe marrjen e masave në kohë në lidhje me zgjidhjen e tyre për mosplotësim të kushteve.**

#### **Akt-marrëveshje të përsëritura për periudhën.**

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, për akt marrëveshjet e përsëritura, nga ku ka rezultuar si në vijim:

Në Lekë

| Subjekti    | Nr i Marrëveshjeve të përsëritura | Nr       | Datë       | Total Detyrimi | Totali mbi të cilën lidhet Akt Marrëveshje |
|-------------|-----------------------------------|----------|------------|----------------|--------------------------------------------|
| SH.         | 2                                 | 24931/1  | 26/10/2020 | 5,259,833      | 4,207,866                                  |
| SH.         |                                   | 12790/1  | 15.06.2021 | 839,857        | 671,886                                    |
| A.          | 2                                 | 14581/1  | 30.06.2021 | 2,960,088      | 2,368,070                                  |
| A.          |                                   | 24303/1  | 15.10.2021 | 3,082,790      | 2,465,790                                  |
| I.T.        | 2                                 | 26221/1  | 10/11/2020 | 2,242,617      | 1,682,117                                  |
| I. T.       |                                   | 5528/1   | 17.03.2021 | 1,867,451      | 1,031,689                                  |
| C. S. C. E. | 2                                 | 8466/1   | 05/05/2021 | 16,773,165     | 5,828,099                                  |
| C. S. C. E. |                                   | 18991/1  | 23.08.2021 | 6,558,856      | 4,318,179                                  |
| R. T.       | 2                                 | 22990/1  | 07/10/2020 | 259,663        | 184,663                                    |
| R. T.       |                                   | 6286/1   | 06/04/2021 | 258,274        | 206,274                                    |
| E. L .      | 2                                 | 23235/1  | 09/10/2020 | 4,634,804      | 3,707,429                                  |
| E. L .      |                                   | 10145/1  | 25.05.2021 | 5,307,469      | 4,247,729                                  |
| M..         | 2                                 | 13378/1  | 17.06.2021 | 889,771        | 711,815                                    |
| M..         |                                   | 23833/1  | 08.10.2021 | 450,656        | 352,645                                    |
| E..         | 2                                 | 11453/1  | 02/06/2021 | 1,542,201      | 1,227,201                                  |
| E..         |                                   | 15441/1  | 08/07/2021 | 2,350,625      | 1,810,625                                  |
| B.C.        | 2                                 | 20342/1  | 08/09/2020 | 37,353,038     | 25,353,038                                 |
| B. C.       |                                   | 8636/1   | 27/04/2021 | 6,792,430      | 5,433,944                                  |
| A. T. B.    | 2                                 | 13673/1  | 23/06/2021 | 3,042,496      | 2,435,496                                  |
| A. T. B.    |                                   | 26369/1  | 11/11/2020 | 1,832,954      | 1,467,079                                  |
| R. T.       | 2                                 | 28276/1  | 10/12/2020 | 12,684,316     | 9,783,513                                  |
| R.T.        |                                   | 10764/1  | 21/05/2021 | 8,358,682      | 6,558,682                                  |
| G. S. .     | 2                                 | 4841/1   | 08.03.2021 | 1,714,725      | 1,369,725                                  |
| G.S. .      |                                   | 7751/1   | 28.04.2021 | 11,936,229     | 9,536,229                                  |
| S. H.       | 2                                 | 255881/1 | 03/11/2020 | 4,281,370      | 3,425,096                                  |
| S.H.        |                                   | 4924/1   | 17.03.2021 | 3,050,994      | 2,440,994                                  |
| N.M. .      | 2                                 | 28518/1  | 14/12/2020 | 6,162,839      | 4,612,839                                  |

|             |   |         |            |            |            |
|-------------|---|---------|------------|------------|------------|
| "N.M. P."   |   | 14012/1 | 24/06/2021 | 3,970,152  | 3,176,122  |
| S. R. S. S. | 2 | 21971/1 | 24/09/2020 | 5,614,546  | 4,491,637  |
| S. R. S. S. |   | 4683/1  | 03.03.2021 | 4,709,955  | 3,569,567  |
| A.          | 2 | 21514/1 | 17/09/2020 | 2,755,137  | 2,155,137  |
| A.          |   | 20926/1 | 03/09/2021 | 2,621,349  | 2,082,649  |
| N. O.       | 2 | 20377/1 | 14/09/2020 | 2,455,708  | 1,960,338  |
| N. O.       |   | 18659/1 | 13/08/2021 | 2,056,343  | 1,645,074  |
| SH.B.I      | 2 | 11838/1 | 03/06/2021 | 9,315,827  | 7,078,012  |
| SH. B. I.   |   | 25354/1 | 18/10/2021 | 14,864,200 | 11,648,450 |
| A. G.       | 2 | 22991/1 | 30/09/2020 | 8,241,023  | 6,575,023  |
| A. G.       |   | 21715/1 | 10.09.2021 | 36,630,547 | 28,384,776 |

Burimi: DRT Tiranë.

Për sa më sipër konstatohet se akt-marrëveshja është përdorur si një mënyrë për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese.

Nuk janë respektuar dispozitat ligjore si më poshtë cituara:

- Udhëzuesit të përgjithshëm të procedurave të mbledhjes me forcë datë 15.03.2018 pika 10 "Drejtoria rajonale tatimore mund të lejojë tatimpaguesit në çdo kohë dhe sa herë që është e nevojshme të lidhë marrëveshje të pagesës me këste, por, në të njëjtën kohë ai duhet të vërtetojë pamundësinë aktuale financiare, si dhe të tregojë që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes". Për të gjykuar nëlidhje me pamundësinë financiare mund të shërbejnë pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj;

- Udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", të ndryshuar, pika 78 "Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste": Marrëveshja e pagesës me këste mund të zgjidhet nga administrata tatimore, në momentin më të parë që personi i tatueshëm nuk e respekton atë lidhur me rregullshmërinë e pagesave si dhe kur ai nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Në këtë rast, personi i tatueshëm është i detyruar të paguajë 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. Nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit.

- Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të DRT 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 strukturave përgjegjëse në DRT Tiranë, për këta tatimpagues nuk është kryer ose nuk ka qenë efektive analiza për të vlerësuar riskun lidhur me përmbushjen e kushteve të marrëveshjes, si dhe nuk është analizuar në mënyrë efektive situata nëse plotësohen kushtet e përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore, duke mosrespektuar pikën 2 dhe 3 të Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të DRT-ve.

**Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

Inspektorët sipas fasësh së nipteve përkatëse.

Z. A.Ç. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i vogël pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. E.C. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. O.Ç. në cilësinë e ish Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. A.C. në cilësinë e Drejtori i Kontrollit Tatimor Biznes i vogël pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. A.H. në cilësinë e Drejtori i Kontrollit Tatimor Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Për sa më sipër me personat përgjegjës Z. G.J.D., Z. A.H., Z. A.C., Z. O.Ç., Z. E.C., Z. A.Ç.dhe inspektorët sipas fashës së nipteve përkatëse.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli dhe pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/54, datë 08.09.2022 nga z. E.C., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

**Pretendimet e subjektit:** Me marrjen djeni në datë 05.08.2022 të Projekt raportit të auditimit me prot 1247/48 datë 28.07.2022, protokolluar me shkresën e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nr.21429 prot., datë 29.07.2022, në lidhje me trajtimet e bëra nga ana juaj, po ju riparaqes argumentimin/sqarimet e mia për sa me përket: Nisur nga fakti që sistemi tatimor nuk funksionoi si pasoj e nderhyrjes në sistemin e AKSHIT dhe për rrejdhoj shumica e informacioneve dhe dokumentacionit të ruajtura në posten elektronike nuk është rikthyer po ju riparaqes kundërshtimet.

- Në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, nga ana ime me detyrë përgjegjës sektori është punuar nga data 23.07.2020 deri me datë: 22.02.2021 ku me shkresën me nr. 3745/1 prot, date 22.02.2022 jam transferhem në Drejtorinë e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara në DTM. Me përfundimin e transferimit të përkohshëm me datë 15.09.2021 jam rikthyer në detyrën time si përgjegjës zyre në Biznesin e madh me shkresën me nr. 22087/1 prot. date 15.09.2021. (Shkresat bashkelidhur).

- Për periudhën në të cilën kam ushtruar detyrën time si përgjegjës kam menaxhuar punën me qëllim arritjen e objektivat të sektorit.

- Për sa i përket pikës 1), Nga ana ime si përgjegjës, çdo muaj deri në transferim tim në muajin Shkurt 2021, në bazë të raporteve të prodhuara nga informatika në lidhje me importet, eksportet, gjendjen kreditore të TVSH-se, situatat e parregullta etj. U janë percjell inspektoreve dhe janë analizuar dhe përpunuar nga inspektorët e Drejtorisë së Kontrollit nga zyra Biznes i madh. Gjithashtu me rimarrjen e punës në Nentor 2021, ka vijuar puna duke marrë informacion nga informatika mbi import-export, mosperputhjet TVSH -TF, gjendje kreditore bte TVSH, TF etj.

- Për sa i përket pikës 2. Ndarja e nipte-ve sipas inspektoreve. Nga ana ime është bërë me dije inspektoreve ndarja e intervalit me Urdhër NR. 44 datë 20.11.2020 ‘ Mbi ndarjen e detyrave funksionale të Inspektorëve të DKT BM, Sektori i kontrollit nga zyra dhe Monitorimit ku ndahet intervali për çdo inspektor.

- Në muajin Shkurt 2021 u transferova në DMBDTP pranë DTM-së dhe intervali është rishpërndarë sipas udhërit nr. 8796 prot date 23/04/2021 për vitin 2021 dhe në muajin Janar 2022 kam bërë rishpërndarjen e intervalit dërguar me email inspektoreve

me datë:18.01.2022. (shkresat bashkelidhur).

- Në lidhje me sa theksohet në piken 3. mbi tepricat kreditore të TVSH-së për vitin 2021 ju informojme se në mënyrë të vazhdueshme janë dërguar listat inspektoreve të cilët kanë kërkuar informacion nga tatimpaguesit nepermjet –emailëve, telefonatave, etje.

- Janë analizuar në mënyrë të vazhdueshme nga se vjen kjo teprice kreditore dhe në shumicën e rasteve janë tepriva të viteve të mëparshme ose janë tatimpagues të cilët janë eksportues ose merren me aktivitetet si Ndertim, Energji Elektrike etje.

- Në lidhje me sa theksohet në piken 4 mbi tepricat kreditore të TF për vitin 2021 është kërkuar informacion nga ana e inspektoreve nepermjet emailëve dhe shkresave si dhe emailëve, dhe kjo teprice kreditore është gjithashtu e viteve të mëparshme, dhe jo kredi e re dhe në rritje.

- Në lidhje me sa theksohet në piken 6, për kontrollet nga zyra për rimbursim të ushtruar nga ana jonë për rimbursimin e TVSH-së në subjekte të caktuara nga ana juaj ju bejme me dije se Raportet e kontrollit nga zyra janë bërë sipas shkresave urdheruese të DPT-së dhe njoftim kontrolli tatimor nga DRT Tirane në zbatim të Udhëzimit për Rimbursimin nga zyra. Sipas VKM Nr.460 datë 22.06.2016 “Për një ndryshim në Vendimin Nr.953 datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”, i ndryshuar dhe konkretisht: cdo kontroll ka datën e kryerjes së tij dhe bazën ligjore mbi të cilën është kryer.

- Në lidhje me sa theksohet në piken 9, (9.a dhe 9.b)

- Për diferencat negative dhe positive, midis deklarimit të TF dhe deklarimeve të TVSH-së, për vitin 2021, deklarata të dorëzuara deri më 31 Mars 2022, nga çdo inspektor sipas intervalit që kanë në monitorim, duke zbatuar kërkesat e Ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, nën 29 “Deklarimi tatimor dhe llogaritja përfundimtare e detyrimit”; të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 5 datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; , VKM-së Nr.922, datë 29.12.2014 “Për deklarimin e detyrueshëm të deklarave tatimore dhe dokumentave të tjera tatimore, vetëm nëpërmjet formës elektronike”, si dhe kërkesave të Ligjit Nr.25/2018 “Për Kontabilitetin dhe Pasqyrat Financiare” ku është bërë verifikimi paraprak i pasqyrave financiare të vitit 2021 dhe anekseve përkatëse, ku për të gjitha parregullsitë e konstatuara si ato që trajtohen nga ana juaj në akt konstatimi por edhe parregullsi të tjera janë dërguar shkresat përkatëse .

Sipas shkresave tatimpaguesëve ju është kërkuar që në bazë të Ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” të ndryshuar, nën 60, të sjellin zyrtarisht dhe të ngarkoni online në sistem dokumentacionin dhe sqarimet përkatëse.

Jemi në proces verifikimi dhe po vijojmë me procedurat e mëtejshme konform ligjislacionit tatimor në fuqi, (për subjektet që janë verifikuar jepen sqarimet në tabelat bashkelidh në cd).

Në lidhje me sa theksohet në piken 10 (10.a dhe 10.b) , për diferencat negative dhe pozitive, midis deklarimeve të shoqërisë dhe të dhënave doganore për eksportet dhe

*importet, për vitin 2021, Sqarojmë sa më poshtë:*

*Nga ana e inspektoreve është bërë monitorimi i subjekteve për mosperputhjet, Import –export Tatime –Dogana. Për rastet e verifikuara janë nisur shkresat për mosperputhje të deklaratave të import - exporteve Tatime-Dogana për të gjitha shoqëritë për vitin 2021 dhe në vazhdimësi për çdo muaj të vitit 2022. Shoqëritë kanë kryer rakordimin dhe i kanë hedhur në sistemin C@ts të DRT Tiranë si dhe kanë kthyer dhe vazhdojnë të kthejnë (pasi çdo muaj dergohet shkresë për mosrakordim) përgjigje zyrtarisht me postë dhe poste elektronike.*

*Pjesën kryesore të këtyre diferencave e kanë patur mosrakordimet dhe deklaratimet midis doganës dhe subjekteve, si dhe mosrakordimi nga ana e shoqërive me doganet për muajin Dhjetor 2021.*

- Në lidhje me shkeljen e pretenduar në lidhje me akt marrëveshjet e anuluar për të cilat ju citoni që janë paguar 0 keste ju sqarojmë si më poshtë:*

*Subjektet për të cilat janë zgjidhur akt marrëveshjet kanë paguar kestet e Akt marrëveshjes dhe detyrimet korente deri në periudhën e zgjidhjes së saj, por pretendimi që janë paguar 0 keste nuk qëndron, nga ana jone nuk mund të jepet info në lidhje me vlerën e saktë të paguar nga tatimpaguesi sepse një evidencë e tillë nuk është mbajtur (në mungesë të një formati tip të miratuar) dhe theksojmë që për të gjitha rastet e lidhje dhe zgjidhjes janë zbatuar kërkesat e nenit 77 dhe 78, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.*

- Në lidhje me akt marrëveshjet e perseritura, Ligji 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” nuk përjashton nga e drejta për të rilidhur akt marrëveshje asnjë tatimpagues. Nga ana jone janë respektuar kërkesat e pikës 3. të nenit 77 Ligji 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”.*

- Nga ana jone janë plotësuar kërkesat e ligjit të procedurave tatimore Nenin 77 Marrëveshja e pagesës me kështu, sjellim në vëmendjen tuaj se është e pamundur të mbahet një regjistër për pagesat e kështu pasi sistemi tatimor, vepron në bazë të nenit 79 Radha e pagesës së kontributeve dhe të detyrimeve tatimore 1. Pagesat e kryera për çdo tatim, përveç pagesave për kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, fillimisht do të shkojnë për të mbyllur detyrimet më të hershme brenda të njëjtit lloj detyrimi, në qoftë se këto detyrime nuk janë në proces apelimi, gjykimi apo në marrëveshje të pagesës me kështu të detyrimeve tatimore të papaguara. Duke shprehur në mirkuptimin tuaj, kërkoj të merren parasysh sqarimet tona, bashkelidhur janë kopje të kundërshtimeve të inspektoreve të kontrollit nga zyra dhe monitorimit të përmbledhura në CD.*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** Observacioni merret pjesërisht në konsideratë për pjesën e diferencave TVSH-TF dhe kasave, për të cilat është dhënë shpjegim dhe janë justifikuar, do të kryhet reflektimi në raportin përfundimtar të auditimit. Pranohet pjesa e observimit në lidhje me mosfunksionimin e sistemit elektronik tatimor dhe fshirjes së dokumentacionit dhe informacionit nga posta elektronike e punonjësve të institucionit por sqarojmë se ky fakt nuk e rrëzon konstatimin e ngritur nga grupi i audituesve të KLSH-së dhe barra e provës për këto problematika mbetet e juaj. Megjithatë në do të drejtohem DRT Tiranë dhe DPT si institucioni epror përgjegjës me rekomadimin që, t'i

drejtohen në mënyrë zyrtare AKSHI-t për normalizimin e funksionimit të sistemit informatik tatimor dhe rikthimin e dokumentacionit dhe informacionit të fshirë në postën elektronike zyrtare të institucionit. Ndërsa për observimin në lidhje me pikat e tjera të konstatimeve të grupit të audituesve nuk sjellë fakte, dokumentacion ose argumenta të reja nga faza e raportit dhe nuk do të merret parasysh.

### **Akt Marrëveshjet e Borxhit në DRT Tiranë.**

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, nga ku ka rezultuar në vijim:

000/ Lekë

| Raportimi  | Nr Akt Marrëveshje të lidhura | Detyrim Total (për të cilin lidhet A-M) | Shuma e paguar në fillim |
|------------|-------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------|
| DRT Tiranë | 169                           | 746,020                                 | 235,321                  |

Burimi: DRT Tiranë.

### ***Marrëveshje të anuluar.***

| Raportimi  | 01.01.2021-31.10.2021 |
|------------|-----------------------|
| DRT Tiranë | 105                   |

Burimi: DRT Tiranë.

### ***Akt-Marrëveshjet e anuluar, për të cilat janë paguar 0 këste.***

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, për akt marrëveshjet e anuluar për të cilat është paguar 0 lekë, nga ku ka rezultuar në vijim:

Në Lekë

| Subjektet  | Detyrimi total për të cilën lidhet A-M | Paguar në fillim të A-M | Data e lidhjes së A-M | Data e anulimit të A-M |
|------------|----------------------------------------|-------------------------|-----------------------|------------------------|
| A.         | 2,368,070                              | 592,017                 | 29.06.2021            | 30.09.2021             |
| K.C.       | 1,080,098                              | 270,024                 | 15.04.2021            | 26.08.2021             |
| A. S.      | 1,256,044                              | 320,000                 | 09.06.2021            | 24.09.2021             |
| S.         | 15,583,456                             | 3,895,864               | 03.06.2021            | 25.01.2022             |
| M. P.      | 1,779,795                              | 444,949                 | 02.06.2021            | 04.10.2021             |
| T. XH.     | 887,372                                | 216,000                 | 07.06.2021            | 04.03.2022             |
| F. M. N.   | 4,122,641                              | 1,175,639               | 04.06.2021            | 07.09.2021             |
| B.         | 12,060,827                             | 2,820,200               | 25.05.2021            | 27.09.2021             |
| A.         | 4,413,691                              | 1,110,000               | 28.06.2021            | 30.09.2021             |
| E. L. B.C. | 4,247,729                              | 1,059,740               | 25.05.2021            | 07.10.2021             |
| M .        | 1,451,640                              | 362,910                 | 19.05.2021            | 23.08.2021             |
| S. B.      | 393,723                                | 109,573                 | 09.06.2021            | 26.08.2021             |
| A. E.      | 847,073                                | 211,768                 | 26.07.2021            | 29.09.2021             |
| M. A.      | 3,759,334                              | 1,026,100               | 06.08.2021            | 05.04.2022             |
| B .        | 2,513,814                              | 697,453                 | 17.07.2021            | 27.09.2021             |
| B. E.      | 12,927,362                             | 3,231,840               | 23.07.2021            | 27.09.2021             |

|             |             |            |            |            |
|-------------|-------------|------------|------------|------------|
| C. S. C.E.  | 4,318,179   | 2,240,677  | 23.08.2021 | 25.03.2022 |
| N .         | 13,337,517  | 3,331,718  | 28.09.2021 | 30.02.2021 |
| G. G.       | 591,778     | 150,000    | 06.10.2021 | 13.01.2022 |
| E.          | 5,814,419   | 1,454,000  | 18.10.2021 | 13.01.2022 |
| K. H.       | 230,175     | 57,544     | 28.10.2021 | 26.01.2022 |
| A.          | 2,465,790   | 617,000    | 15.10.2021 | 24.03.2022 |
| G. C.       | 3,221,219   | 810,181    | 08.01.2021 | 17.03.2021 |
| D.          | 514,589     | 130,000    | 26.01.2021 | 17.03.2021 |
| E..         | 1,245,203   | 320,000    | 10.02.2021 | 03.08.2021 |
| A. S.       | 4,993,391   | 1,250,000  | 23.02.2021 | 30.03.2022 |
| S. G.K.     | 8,047,787   | 2,050,150  | 25.02.2021 | 03.08.2021 |
| S. R. S.S.  | 3,596,567   | 1,100,559  | 02.03.2021 | 27.09.2021 |
| C           | 1,039,560   | 260,000    | 16.03.2021 | 30.03.2022 |
| G. S. A.    | 9,536,229   | 2,400,000  | 26.04.2021 | 07.04.2022 |
| E.          | 610,803     | 155,000    | 18.05.2021 | 30.03.2022 |
| T.C.        | 1,167,036   | 300,075    | 19.05.2021 | 07.04.2022 |
| A. Sh. C.   | 2,251,783   | 606,074    | 03.06.2021 | 10.03.2022 |
| N.          | 4,337,949   | 1,085,000  | 09.06.2021 | 24.09.2021 |
| D. .        | 1,009,177   | 270,000    | 17.06.2021 | 27.09.2021 |
| P.E.S.      | 115,770,626 | 30,179,914 | 15.06.2021 | 27.09.2021 |
| M.          | 711,824     | 177,956    | 17.06.2021 | 27.09.2021 |
| SH.B. A.    | 273,348     | 69,535     | 24.06.2021 | 24.09.2021 |
| A.Z         | 3,511,902   | 880,000    | 25.06.2021 | 25.01.2022 |
| L.          | 3,609,699   | 962,886    | 13.07.2021 | 27.09.2021 |
| A.          | 716,426     | 179,000    | 23.07.2021 | 27.09.2021 |
| E. A.       | 911,185     | 230,000    | 21.07.2021 | 27.09.2021 |
| A. C.       | 1,083,909   | 345,000    | 13.08.2021 | 11.03.2022 |
| A.          | 28,401,455  | 8,245,771  | 10.09.2021 | 25.01.2022 |
| R. D.       | 2,172,912   | 1,155,040  | 20.09.2021 | 11.03.2022 |
| R. G.S.     | 6,696,613   | 1,900,100  | 18.10.2021 | 25.01.2022 |
| V. M.       | 1,365,715   | 345,000    | 20.05.2021 | 03.08.2021 |
| B. C.       | 25,353,038  | 12,000,000 | 04.09.2021 | 23.04.2021 |
| S. I.       | 7,807,299   | 2,070,000  | 07.01.2021 | 02.06.2021 |
| H           | 1,769,392   | 487,991    | 27.01.2021 | 02.06.2021 |
| S.P.        | 1,520,676   | 382,693    | 18.02.2021 | 26.08.2021 |
| A. F.       | 6,538,934   | 1,634,733  | 26.02.2021 | 26.08.2021 |
| A.          | 506,915     | 178,000    | 19.03.2021 | 23.09.2021 |
| K. F. T.    | 31,992,335  | 8,000,007  | 31.03.2021 | 27.09.2021 |
| A. SH.      | 330,004     | 80,000     | 02.04.2021 | 26.08.2021 |
| R. T.       | 206,274     | 52,000     | 06.04.2021 | 26.08.2021 |
| P.          | 1,334,686   | 333,672    | 20.04.2021 | 23.09.2021 |
| C. S. C. E. | 5,828,355   | 10,945,066 | 05.05.2021 | 27.09.2021 |
| S.G.        | 2,660,972   | 700,000    | 24.05.2021 | 27.09.2021 |
| R. T.       | 6,558,748   | 1,800,000  | 21.05.2021 | 24.08.2021 |
| A.V.S.      | 728,312     | 183,000    | 25.05.2021 | 11.03.2022 |
| D.M.        | 721,833     | 181,511    | 26.05.2021 | 27.09.2021 |
| A.          | 2,177,335   | 544,334    | 31.05.2021 | 16.11.2021 |
| E.          | 1,227,021   | 315,000    | 02.06.2021 | 06.07.2021 |
| SH.B. I.    | 7,078,012   | 2,237,815  | 03.06.2021 | 26.08.2021 |

|          |           |           |            |            |
|----------|-----------|-----------|------------|------------|
| A. T.    | 1,061,614 | 265,404   | 07.06.2021 | 26.08.2021 |
| S. C. L. | 305,670   | 76,418    | 03.06.2021 | 03.11.2021 |
| M.M.     | 629,562   | 157,390   | 11.04.2021 | 09.11.2021 |
| M. F. G. | 2,273,621 | 568,405   | 23.06.2021 | 11.03.2022 |
| M.Sh.    | 560,286   | 140,071   | 23.06.2021 | 16.11.2021 |
| I.       | 1,564,699 | 391,175   | 25.06.2021 | 11.03.2022 |
| M.       | 2,166,074 | 2,738,672 | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| . G. G.  | 1,041,355 | 697,479   | 08.07.2021 | 25.01.2021 |
| K.       | 1,532,009 | 894,745   | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| A.       | 1,668,204 | 3,467,829 | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| C..      | 5,016,885 | 3,158,327 | 08.07.2021 | 11.03.2022 |
| O .      | 967772    | 2943606   | 08.07.2021 | 27.09.2021 |
| E.       | 1,810,625 | 540,000   | 08.07.2021 | 30.01.2022 |
| I. L.    | 620,824   | 155,206   | 07.07.2021 | 30.12.2021 |
| S. SH.   | 2,153,172 | 574,002   | 12.07.2021 | 27.09.2021 |
| A. V.    | 611,865   | 152,966   | 12.07.2021 | 28.09.2021 |
| S. K. .  | 586,348   | 172,024   | 19.07.2021 | 08.11.2021 |
| G.M.K    | 1,218,061 | 304,515   | 10.08.2021 | 30.12.2021 |
| L Xh     | 343,177   | 85,794    | 12.08.2021 | 23.09.2021 |
| N.O.     | 1,645,074 | 411,269   | 13.08.2021 | 15.11.2021 |
| S. G.    | 2,815,698 | 769,506   | 13.08.2021 | 11.03.2022 |
| B.M.     | 592,935   | 150,000   | 27.08.2021 | 08.11.2021 |
| T.N.     | 6,097,226 | 1,530,000 | 09.09.2021 | 11.03.2022 |
| D. C.    | 118,770   | 29,692    | 30.09.2021 | 22.11.2021 |
| M.P. A   | 2,204,742 | 551,186   | 04.10.2021 | 11.03.2022 |
| I.U.     | 4,366,923 | 4,843,642 | 26.10.2021 | 30.12.2021 |

Burimi: DRT Tiranë.

Konstatohet se për periudhën objekt auditimi, nga ana e Drejtorisë së Kontrollit nuk është mbajtur regjistër me të dhëna të plota në lidhje me akt-marrëveshjet e anuluar, konkretisht mungon informacioni në lidhje me: **këstet e paguara nga ana e subjektit deri në momentin e zgjidhjes së akt-marrëveshjes për mosplotësim kushtesh dhe vlera e mbetur pa paguar.**

Me email-in e datës 21.04.2022 nga ana e Drejtorisë së Kontrollit na është konfirmuar se: “Në lidhje me akt-marrëveshjet e zgjidhura nga DRT Tiranë, për periudhën objekt auditimi, ju bëjmë me dije që numri i kësteve të paguara dhe vlera e mbetur pa paguar, është një informacion i cili teknikisht nuk mund të nxirret nga sistemi tatimor, në momentin që akt-marrëveshja është mbyllur si çështje në sistemin tatimor”. **Mungesa e këtyre të dhënave e ka kufizuar auditimin në lidhje me vlerësimin e ndjekjes së ecures së akt-marrëveshjeve nga ana e Drejtorisë së Kontrollit dhe marrjen e masave në kohë në lidhje me zgjidhjen e tyre për mosplotësim të kushteve.**

#### **Akt-marrëveshje të përsëritura për periudhën.**

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 2021 janë marrë me përzgjedhje për auditim periudha kohore 01.01.2021-31.10.2021, për akt marrëveshjet e përsëritura, nga ku ka rezultuar si në vijim:

Në Lekë

| Subjekti    | Nr i Marrëveshjeve të përsëritura | Nr       | Datë       | Total Detyrimi | Totali mbi të cilën lidhet Akt Marrëveshje |
|-------------|-----------------------------------|----------|------------|----------------|--------------------------------------------|
| SH.         | 2                                 | 24931/1  | 26/10/2020 | 5,259,833      | 4,207,866                                  |
| SH.         |                                   | 12790/1  | 15.06.2021 | 839,857        | 671,886                                    |
| A.          | 2                                 | 14581/1  | 30.06.2021 | 2,960,088      | 2,368,070                                  |
| A.          |                                   | 24303/1  | 15.10.2021 | 3,082,790      | 2,465,790                                  |
| I. T.       | 2                                 | 26221/1  | 10/11/2020 | 2,242,617      | 1,682,117                                  |
| I. T.       |                                   | 5528/1   | 17.03.2021 | 1,867,451      | 1,031,689                                  |
| C. S. C. E. | 2                                 | 8466/1   | 05/05/2021 | 16,773,165     | 5,828,099                                  |
| C. S. C. E. |                                   | 18991/1  | 23.08.2021 | 6,558,856      | 4,318,179                                  |
| R.T.        | 2                                 | 22990/1  | 07/10/2020 | 259,663        | 184,663                                    |
| R. T.       |                                   | 6286/1   | 06/04/2021 | 258,274        | 206,274                                    |
| E. L. B. C. | 2                                 | 23235/1  | 09/10/2020 | 4,634,804      | 3,707,429                                  |
| E. L. B. C. |                                   | 10145/1  | 25.05.2021 | 5,307,469      | 4,247,729                                  |
| M.          | 2                                 | 13378/1  | 17.06.2021 | 889,771        | 711,815                                    |
| M.          |                                   | 23833/1  | 08.10.2021 | 450,656        | 352,645                                    |
| E.          | 2                                 | 11453/1  | 02/06/2021 | 1,542,201      | 1,227,201                                  |
| E.          |                                   | 15441/1  | 08/07/2021 | 2,350,625      | 1,810,625                                  |
| B. C.       | 2                                 | 20342/1  | 08/09/2020 | 37,353,038     | 25,353,038                                 |
| B. C.       |                                   | 8636/1   | 27/04/2021 | 6,792,430      | 5,433,944                                  |
| A. T. B.    | 2                                 | 13673/1  | 23/06/2021 | 3,042,496      | 2,435,496                                  |
| A. T. B.    |                                   | 26369/1  | 11/11/2020 | 1,832,954      | 1,467,079                                  |
| R. T.       | 2                                 | 28276/1  | 10/12/2020 | 12,684,316     | 9,783,513                                  |
| R.T.        |                                   | 10764/1  | 21/05/2021 | 8,358,682      | 6,558,682                                  |
| G. S. A.    | 2                                 | 4841/1   | 08.03.2021 | 1,714,725      | 1,369,725                                  |
| G. S. A.    |                                   | 7751/1   | 28.04.2021 | 11,936,229     | 9,536,229                                  |
| S. H. S     | 2                                 | 255881/1 | 03/11/2020 | 4,281,370      | 3,425,096                                  |
| S. H. S     |                                   | 4924/1   | 17.03.2021 | 3,050,994      | 2,440,994                                  |
| N. M. P     | 2                                 | 28518/1  | 14/12/2020 | 6,162,839      | 4,612,839                                  |
| N. M. P     |                                   | 14012/1  | 24/06/2021 | 3,970,152      | 3,176,122                                  |
| S. R. S. S. | 2                                 | 21971/1  | 24/09/2020 | 5,614,546      | 4,491,637                                  |
| S. R. S. S. |                                   | 4683/1   | 03.03.2021 | 4,709,955      | 3,569,567                                  |
| A.          | 2                                 | 21514/1  | 17/09/2020 | 2,755,137      | 2,155,137                                  |
| A.          |                                   | 20926/1  | 03/09/2021 | 2,621,349      | 2,082,649                                  |
| N.O.        | 2                                 | 20377/1  | 14/09/2020 | 2,455,708      | 1,960,338                                  |
| N.O.        |                                   | 18659/1  | 13/08/2021 | 2,056,343      | 1,645,074                                  |
| SH. B.I.    | 2                                 | 11838/1  | 03/06/2021 | 9,315,827      | 7,078,012                                  |
| SH. B.I.    |                                   | 25354/1  | 18/10/2021 | 14,864,200     | 11,648,450                                 |
| A. G.       | 2                                 | 22991/1  | 30/09/2020 | 8,241,023      | 6,575,023                                  |
| A. G.       |                                   | 21715/1  | 10.09.2021 | 36,630,547     | 28,384,776                                 |

*Burimi: DRT Tiranë.*

Për sa më sipër konstatohet se akt-marrëveshja është përdorur si një mënyrë për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese.

Nuk janë respektuar dispozitat ligjore si më poshtë cituara:

- Udhëzuesit të përgjithshëm të procedurave të mbledhjes me forcë datë 15.03.2018 pika 10 “Drejtoria rajonale tatimore mund të lejojë tatimpaguesit në çdo kohë dhe sa herë që është e nevojshme të lidhë marrëveshje të pagesës me këste, por, në të njëjtën kohë ai duhet të vërtetojë pamundësinë aktuale financiare, si dhe të tregojë që pavarësisht rrethanës financiare të vështirë, është në gjendje të zbatojë kushtet e marrëveshjes”. Për të gjykuar nëlidhje me pamundësinë financiare mund të shërbejnë pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj;

- Udhëzimit nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar, pika 78 “Zgjidhja e Marrëveshjes së pagesës me këste”: Marrëveshja e pagesës me këste mund të zgjidhet nga administrata tatimore, në momentin më të parë që personi i tatueshëm nuk e respekton atë lidhur me rregullshmërinë e pagesave si dhe kur ai nuk paguan detyrimet e tjera tatimore, që lindin gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Në këtë rast, personi i tatueshëm është i detyruar të paguajë 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. Nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit.

- Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të DRT 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 strukturave përgjegjëse në DRT Tiranë, për këta tatimpagues nuk është kryer ose nuk ka qenë efektive analiza për të vlerësuar riskun lidhur me përmbushjen e kushteve të marrëveshjes, si dhe nuk është analizuar në mënyrë efektive situata nëse plotësohen kushtet e përcaktuara në ligjin e procedurave tatimore, duke mosrespektuar pikën 2 dhe 3 të Nenit 18 të Rregullores së funksionimit të DRT-ve.

### **Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:**

Inspektorët sipas fasës së nipteve përkatëse.

Z. A.Ç. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i vogël pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. E.C. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. O.Ç. në cilësinë e ish Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. A.C. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor Biznes i vogël pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. A.H. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor Biznes i madh pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Z. G.J.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

Për sa më sipër me personat përgjegjës Z. G.J.D., Z. A.H., Z. A.C., Z. O.Ç., Z. E.C., Z. A.Ç.dhe inspektorët sipas fashës së nipteve përkatëse.

### **1. Titulli i Gjetjes**

Diferenca të konsiderueshme në: a) Qarkullimin e të ardhurave të deklaruar në kasat fiskale me të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, b) Qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi

Fitimit, c) TVSH-në e deklaruar në tatime dhe TVSH-në e deklaruar ne doganë, për periudhën objekt auditimi për vitin 2021.

**Situata:**

Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me: a) qarkullimin sipas kasës më të madh se të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, b) diferenca pozitiv/negative të pa justifikuar midis qarkullimit të deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e tatimit mbi fitimit dhe c) diferenca pozitiv/negative të pajustificuar të qarkullimit të deklaruar të eksporteve/importeve, në tatime dhe dogana për vitin 2021, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e proceduriale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

***I. Diferenca në qarkullimin e të ardhurave të deklaruar në kasat fiskale me të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së:***

a) Për BV pa TVSH për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TFTH-së ku u konstatuan:

- 1,809 subjekte me xhiro 0-10 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TFTH-së, në vlerën 1,897,953,947 lekë, të cilat përbëjnë parregullsi në të ardhurat e deklaruar.

- 15 subjekte me xhiro 10-14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 63,330,176 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 25,332,071 lekë (12,666,035 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë).

- 11 subjekte me xhiro +14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 542,518,664 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 379,763,065 lekë (189,881,532 lekë detyrim TVSH + TF dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 405,095,136 lekë plus parregullsi në deklarimin e të ardhurave në vlerën 1,897,953,947 lekë.

b) Për BV me tvsh për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:

- 431 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 560,785,561 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 224,314,224 lekë (112,157,112 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 224,314,224 lekë.

c) Për BM për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:

- 685 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e

TVSH-së në vlerën 2,533,532,687 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,773,472,881 lekë. (886,736,440 lekë detyrim dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 1,773,472,881 lekë.

## ***II. Diferenca në qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit:***

a) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 1,542 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 15,111,164,672 lekë më e vogël se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,684,101,947 lekë (3,022,232,934 lekë detyrim TVSH dhe 21.9% gjobë).

b) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 5,202 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 65,728,148,305 lekë më e madhe se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 12,018,391,918 lekë (9,859,222,246 lekë detyrim TF dhe 21.9% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 15,702,493,865 lekë.

## ***III. Diferenca në TVSH-në e deklaruar në tatime dhe TVSH-në e deklaruar në doganë:***

- 2,286 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,602,527,366 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,580,758,210 lekë (4,290,379,105 lekë detyrim TF dhe 100% gjobë).

- 731 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 1,719,765,578 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,203,835,905 lekë (601,917,953 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).

- 4,179 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 15,941,421,813 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 10,597,745,320 lekë (5,298,872,660 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).

- 1,748 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 6,416,716,665 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,558,438,375 lekë (2,279,219,188 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë). Këto diferenca sjellin një vlerë të munguar të të ardhurave në buxhetin e Shtetit prej 24,940,777,810 lekë.

Lidhur me konstatimet e mësipërme subjekti i audituar ka paraqitur

pretendimet e tij që konsistojnë në pamundësi objektive për të vendosur në dispozicion dokumentacionin justifikues për rastet e diferencave të konstatuara, si pasojë e mosfunksionimit të sistemit elektronik tatimor dhe fshirjes së dokumentacionit dhe informacionit nga posta elektronike, nga “sulmi kibernetikë” mbi sistemin e AKSHI-t.

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Kriteri :</b>      | <p>Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 71/1, neni 115, neni 116, neni 121, neni 124;</p> <p>UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 57.1, neni 71, neni 71.1, neni 115, neni 116;</p> <p>Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave;</p> <p>Manual i Kontrollit nga Zyra.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | 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 43,046,153,916 lekë dhe vlerën 1,897,953,947 lekë e cila përbën parregullsi në të ardhurat e deklaruar.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Shkaku:</b>        | Menaxhim dhe planifikim jo efektiv i kryer nga Përgjegjësat respektive të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për biznesin e madh dhe të vogël dhe mosnxjerrje përgjegjësish në vazhdimësi për punonjësit sipas detyrave funksionale.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia</b>       | E Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rekomandimi</b>    | <p>- DRT Tiranë në bashkëpunim me DPT-në, në cilësinë e institucionit epror përgjegjës, t’i drejtohen AKSHI-t, me shkresë zyrtare për normalizimin e situatës së funksionimit të sistemit informatik tatimor dhe rikthimin e dokumentacionit dhe informacionit të fshirë në postën elektronike zyrtare të institucionit, në mënyrë që DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për Biznesin e Madh dhe të Vogël sipas rasteve specifike, të kryejë verifikimet përkatëse për diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit.</p> <p>- DRT Tiranë të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për diferencat e pajustificuara, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në zërat e Tatimit mbi Fitimin, Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH-së në shumën 43,046,153,916 lekë, si dhe vlerën 1,897,953,947 lekë, e cila përbën parregullsi në të ardhurat e deklaruar, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.</p> <p>- Gjithashtu, të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend ose vizitave fiskale për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në Buxhetin e Shtetit.</p> |

## 2. 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 Tiranë në total 68 praktika rimbursimi të TVSH-së për vitin 2021 nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra jo në përputhje 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 sipas gjurmës f), pika 2, neni 81 i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar 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-së sipas nenit 75/1 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 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, gjërma f, pika 2, neni 81, pika 1, neni 75. Rregullore e rimbursimit të TVSH-së mbështetur në analizën e riskut.

#### 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 Tiranë.

#### Shkaku:

Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana sektorit të kontrollit nga zyra dhe monitorimit në DRT Tiranë në kryerjen e procedurave të rimbursimit të TVSH-së.

#### Rëndësia

E Lartë.

#### Rekomandimi

Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të bërë ndryshimet e nevojshme në “Rregulloren e rimbursimit të TVSH-së, mbështetur në analizën e riskut”, në mënyrë të tillë që të jetë në përputhje dhe sinkron me përcaktimet ligjore të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

## 3. Titulli i Gjetjes

#### Situata:

Mangësitë në monitorimin e tatimpaguesve të biznesit të vogël nga ana e inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për Biznesin e vogël në DRT Tiranë.

Nga auditimi u konstatua se moskryerja në kohë dhe me efektivitetin e kërkuar të detyrave funksionale, mungesa e planeve mujore të punës, e analizave nga përgjegjësi i sektorit dhe drejtori, ka sjellë mangësi në administrimin dhe monitorimin e situatave financiare të tatimpaguesve, konkretisht:

- Janë konstatuar 95 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me të vlera më të ulëta prej 226,726,213 lekë se të ardhurat ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore.

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                       | <p>- Janë konstatuar 76 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 67,967,323 lekë se shpenzimet ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore.</p> <p>- Pavarësisht se monitorimi dhe mbikëqyrja e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit është detyrë e themelore e administratës tatimore, janë konstatuar 1,806 tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë një periudhe tatimore të cilët rezultojnë pa përgjegjësi tatimore të TVSH-së, gjë e cila pavarësisht qarkullimit të deklaruar prej administratës tatimore duhet të ndërmerreshin verifikimet përkatëse nëpërmjet evidentimit dhe analizave të thelluara të kostove duke verifikuar kështu dhe burimet e financimit të këtyre tatimpaguesve për përballimin e tyre. Mungesa e veprimeve konkrete nga ana e administratës së DRT Tiranë ka bërë që procesi i monitorimit të përgjegjësive tatimore të paraqitet me mangësi dhe parregullsi të cilat kanë ndikime të rëndësishme në strukturën e të ardhurave, risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mosregjistrim në regjimin e TVSH-së si dhe krijojnë devijime nga parimet e miradministrimit tatimor dhe kokurencës së drejt.</p> |
| <b>Kriteri :</b>      | <p>Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 12;</p> <p>UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 12, pika 43.2.1, pika 43.2.3;</p> <p>Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave;</p> <p>Manual i Kontrollit nga Zyra.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | <p>Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces dhe duke krijuar vlera potenciale të munguara në buxhetin e Shtetit, risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mosregjistrim në regjimin e TVSH-së si dhe devijime nga parimet e miradministrimit tatimor dhe kokurencës së drejtë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>Shkaku:</b>        | <p>Menaxhim dhe planifikim jo efektiv i kryer nga Drejtori i Kontrollit dhe Përgjegjësi i Sektorit dhe mosnxjerrje përgjegjësish në vazhdimësi për punonjësit sipas detyrave funksionale.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia</b>       | <p>E Lartë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rekomandimi</b>    | <p>- DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit të kryej verifikimet përkatëse dhe të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në tatimpaguesit e cilësuar sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.</p> <p>- DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për Biznesin e vogël, të analizojnë me hollësi treguesit e vetëdeklaruar të tatimpaguesve të regjistruar në tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe të propozojnë ndryshimin e përgjegjësive tatimore për tatimpaguesit të cilët plotësojnë kushtet për kalimin në përgjegjësinë tatimore të TVSH-së dhe Tatimit mbi Fitimin, përfshirë tatimpaguesit e cilësuar sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |

#### **4. Titulli i gjetjes:**

Lidhja e Akt-Marrëveshjeve në mënyrë të përsëritur për tatimpagues të cilët nuk kanë respektuar Akt-Marrëveshjet e mëparshme si dhe vonesa të koniderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit.

Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të A-M rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprime të cilat bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga testimet e kryera mbi databaset e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për periudhën objekt auditimi janë evidentuar:

#### **Situata:**

- 91 raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste dhe duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur.

- Vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të konsiderueshme nga pagesa e fundit bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së.

#### **Kriteri:**

Ligjin Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 78,

Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 78;

Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, pika 2 dhe pika 3 e neni 18;

Manual i mbledhjes me forcë.

#### **Rëndësia:**

I Lartë

- Drejtoria Rajonale Tatimore përpara lidhjes së Akt-Marrëveshjeve të analizojë aftësinë paguese të tatimpaguesit me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së A-M, për likuidimin e plotë të detyrimeve.

#### **Rekomandim:**

- Drejtoria Rajonale Tatimore për subjektet që kanë lidhur Akt-Marrëveshje të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve si dhe pagesat e kryera për çdo këst me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

#### **5. Titulli i Gjetjes**

#### **Situata:**

Monitorim i dobët i treguesve me risk që ndikojnë në mirëfunksionimin e punës së Sektori të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit për biznesin e madh dhe të vogël në DRT Tiranë.

Nga ana e Sektorit Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit ka munguar monitorimi dhe vlerësimi i treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës si në vijim:

- Ky Sektor nuk disponon plane të plota mujore dhe vjetore ku të përcaktohen objektivat, ndarjet e detyrave për inspektorët në mënyrë që të monitorohen subjektet në mënyrë të vazhdueshme, duke mos

|                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|----------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                            | <p>vepruar në përputhje me kërkesat e pikave 5, 8 dhe 9 të Manualit të Kontrollit nga Zyra;</p> <p>- Në lidhje me ndarjen e NIPT-eve, në organizimin dhe monitorimin e Inspektorëve nuk janë zbatuar kërkesat dhe përcaktimet e pikave 5, 8 dhe 9 të Manualit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.</p> <p>- Konstatohen tepricat të larta kreditore të TVSH-së, TF dhe TTHF, pasi rezultojnë 100 subjekte me tepricë kreditore të pandryshuara ose në rritje, të cilat rrisin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve. Këta subjekte mbajnë peshën dhe teprica kreditore e tyre ka pasur tendenca rritëse nga viti 2018 në vitin 2021 dhe nga ana e Inspektorëve përkatës nuk është kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, kjo tregon veprime dhe mosveprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit. Duke qenë se ky numër subjektesh (<i>në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë</i>) ka peshën e cila varion nga 28.1%-30.2% të tepricës kreditore së TVSH-së, 21.11%-23% të tepricës së TF-së dhe 14.6%-17.2% të tepricës së TTFH në shkallë rajoni, konstatim ky që tregon faktin se ky grup subjektesh nuk kanë qenë objekt monitorimi dhe verifikimi të kujdesshëm nga ana e sektorit, veprime këto në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet pikes 5 dhe 9 të Manualit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.</p> |
| <b>Kriteri :</b>           | <p>Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar;</p> <p>Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, pikat 1 dhe 2 të nenit 60, pikat 1,2,5,6,11 të nenit 55, pikat 1,2,5,6,11 të nenit 57;</p> <p>Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Ndikimi/Efekti</b>      | <p>Problematika që ndikojnë në mbarëvajtjen normale të punës, mosvlerësimin korrekt të veprimtarisë si dhe risk të lartë për shmangie nga detyrimet tatimore.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>             | <p>Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore si pasojë e neglizhencës lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për biznesin e madh dhe të vogël në DRT Tiranë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia</b>            | <p>E Lartë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rekomandimi</b>         | <p>- DRT Tiranë 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.</p> <p>- DRT Tiranë të hartoj dhe miratoj çdo fillim viti dhe muaji planet e punës për sektorët e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madhe dhe të vogël me detyra të mirë specifikuara sipas funksioneve përkatëse dhe me afate të mirë përcaktuara, në mënyrë që, detyrat e ngarkuara të jenë të matshme për secilin pozicion, të dalin qartë problematikat e paezauruara dhe të evidentohen përgjegjësitë përkatëse.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>6.Titulli i Gjetjes</b> | <p>Parregullësi në urdhërat e nxjerrë nga Drejtori Rajonal për vitin 2021, të cilat kanë pasur impakt negativë në performancën e punës së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |

|                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Situata:</b>       | <p>Nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i urdhrave të nxjerrë nga Drejtori Rajonale i DRT Tiranë përgjatë periudhës objekt auditimi 01.01.2021-31.12.2021, nga ku rezultuan problematikat e trajtuara si më poshtë konkretisht:</p> <p>- Urdhëri Nr.13 datë 17.03.2021 “Për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, urdhëri ndër të tjera citon se është bazuar në nenet 55-61 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, ndërkohë që këto nene përcaktojnë kompetenca të Drejtorit dhe Përgjegjësit të Drejtorisë së Kontrollit në DRT Tiranë dhe jo kompetenca të Drejtorit Rajonal. Pra në këtë rast kemi që urdhëri është nxjerr në shkelje të përcaktimeve të neneve të rregullores duke qënë në tejkalim të kompetencave të pozicionit të Drejtorit Rajonal sipas përcaktimeve të rregullore, që në gjykimin e grupit të auditimit përbën një nulitet në aspektin juridikë dhe nuk duhet të prodhonte pasoja.</p> <p>Në vijim është konstatuar se pika 2 e urdhërit nr.13 datë 17.03.2021 parashikon: “Angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra, në Kontrollin në vend” për një periudhë prej 90 ditësh”. Gjithashtu me nxjerrjen e urdhërit të ri nr.13.2 datë 17.06.2021 “Për shtyrjen e afatit për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, kemi shtyrjen e afatit të këtij angazhimi të inspektorëve të kontrollit nga zyra në kontrollin në vend për një afat shtesë prej 45 ditësh”.</p> <p>Në përfundim sipas përmbajtjes së urdhrave të mësipërme në total punonjësit e kontrollit nga zyra janë angazhuar në kontrollin në vend për një periudhë prej 135 ditë, mesatarisht për 4,5 muaj. Kjo është një kohë e konsiderueshme e cila sipas gjykimit të grupit të auditimit është një nga shkaqet kryesore e cila ka ndikuar në keqfunksionimin dhe performancën e dobët të kontrollit nga zyra për vitin 2021.</p> |
| <b>Kriteri :</b>      | <p>Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, nenet 55-61;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Ndikimi/Efekti</b> | <p>Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; shkronja ç) dhe dh) të nenit 12.</p> <p>Problematika në urdhërat e Drejtorit Rajonal të cilat kanë ndikuar në që ndikojnë në mbarëvajtjen normale të punës, keqfunksionimin dhe performancën e dobët të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Shkaku:</b>        | <p>Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore nga ana e Drejtorit Rajonal duke nxjerr urdhëra në tejkalim të kompetencave të pozicionit sipas përcaktimeve të rregullore së funksionimit të DRT-ve.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>Rëndësia</b>       | <p>E Lartë.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>Rekomandimi</b>    | <p>Drejtor i Përgjithshëm i DPT në cilësinë e eprorit direkt të marrë masa për të rakorduar me Drejtorin Rajonal të DRT Tiranë me asistencën e Drejtorisë Teknike dhe Ligjore, në mënyrë që urdhërat e brendshëm të dalin në përputhje të plotë me përcaktimet ligjore dhe nënligjore në fuqi, në mënyrë të tillë që parregullësitë e konstuara me ndikim dhe impakt direkt mbi mbarëvajtjen normale të punës dhe performancën e sektorëve në DRT Tiranë të mos përsëriten në të ardhmen.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

|                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>7.Titulli i gjetjes:</b> | Moszbatimi i afateve kohore te evadimit te akteve administrative sipas afateve kohore te përcaktuara ne legjislacionin tatimor në RSH                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi u konstatua se nga nënpunësit e njësisë përgjegjëse të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë në 19 raste nuk janë respektuar detyrimet ligjore të përcaktuara në legjislacionin e fushës në lidhje me afatet e evadimit të raportit paraprak të kontrollit, të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” duke krijuar risk të lartë për të mbartur në vijim efekte administrative me pasoja në pavlefshmërinë ligjore të akteve të nxjerra nga kjo njësi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| <b>Kriteri:</b>             | 1-Neni 69, 81, 83 dhe 84 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”<br>2- Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhri nr. 192 datë 12.08.2020.<br>3-Manuali i Kontrollit Tatimor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>Ndikimi.Efekti:</b>      | Konstatohet risk i lartë për të mbartur në vijim efekte administrative me pasoja në vlefshmërinë ligjore të akteve të nxjerra nga njësia përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>Shkaku:</b>              | Mungesa e përvojës se zyrtarëve, mungesa e njohjes dhe e zbatimit të legjislacionit, mungesa e vlerësimit të çështjeve nga ana e tyre, mungesa e monitorimit të veprimtarisë së nëpunësve nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve nepermjet Drejtorisë së Auditimit të Brendshëm.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Rëndësia:</b>            | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Rekomandime:</b>         | Drejtuesit e njësisë përgjegjëse dhe nënpunësit e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë gjatë procedurave administrative të nxjerrjes dhe evadimit të akteve administrative të respektojnë afatet ligjore të nxjerrjes së akteve me qëllim eliminimin e riskut në mosvlefshmërinë ligjore të akteve administrativë të nxjerra nga kjo njësi përgjegjëse.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>8.Titulli gjetjes:</b>   | Parregullsi të dala nga auditimi i raporteve të kontrollit të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Situata:</b>             | Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullësi në veprimet e inspektorëve të kontrollit si më poshtë:<br>- Janë identifikuar 4 raste ku për shkejljet e konstatuara nuk është aplikuar penalitet në masën 50,000 lekë për mos mbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël veprime këto në kundërshtim me nenin 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 në vlerën 200,000 lekë;<br>- Janë konstatuar 1 raste të cilat kanë pasur gabim në verifikimin dhe llogaritjen shpenzimeve të njohura nga subjekti në PASH, veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në |

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|---------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>vlerën 229,562 lekë;</p> <p>-Është konstatuar 1 rast ku ka patur gabim në llogaritjen e kostos së mallrave të shitur veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 152,606 lekë;</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kriteri:</b>           | <p>Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 118;</p> <p>Ligji Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi te ardhurat”, i ndryshuar, neni 22;</p> <p>UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për proçedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, 72, 115, 118;</p> <p>Rrregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192 datë 12.08.2020.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Ndikimi.Efekti:</b>    | Nga ana e inspektorit të kontrollit operacional, nuk janë kryer verifikimet e subjektit sipas legjislacionit, ku diferencat e përmendura sjellin efekte financiare në shumën 565,562 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
| <b>Shkaku:</b>            | Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit në vend.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rëndësia:</b>          | E Lartë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të kryejë të gjitha veprimet e duhura ligjore me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogarituara për subjektet që kanë përfituar apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore si në shumën 582,168 lekë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>9.Titulli gjetjes:</b> | Parregullsi të dala nga auditimi i raporteve të kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë, në lidhje me mos llogaritjen e interesave për transaksionet e huamarrjes dhe huadhënies së shoqërive me ortakët.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Situata:</b>           | <p>Nga auditimi u konstatua se gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë E. E. C. S. Sha, H.K.P. Shpk H.C. Shpk dhe H.D. Shpk në periudha të ndryshme kohore kanë kryer veprime huamarrje dhe huadhënie me ortakun (kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut) për llogari të këtyre shoqërive me qëllim kryesor mbarëvajtjen normale të aktivitetit tregtar të shoqërive. 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. Gjatë auditimit u konstatua se për këto hua ose shuma në vlera monetare të dhëna nga llogaria e ortakut në favor të shoqërive:- H.K.P. Shpk nuk rezultonin llogaritje të interesave vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 8,784,271 lekë për T.F dhe 1,923,756 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2014-2018.</p> <p>- H.D. Shpk nuk rezultonin llogaritje të interesave vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore</p> |

në shumën 1,100,713 lekë për T.F dhe 241,056 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2014-2018.

Gjatë auditimit u konstatua se për këto hua ose shuma në vlera monetare të dhëna nga llogaria e shoqërisë në favor të ortakut, konkretisht: - E. E. C. S. Sha nuk rezultonin llogaritje të të ardhurave nga interesat vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim në rritje të të ardhurave të pallogaritura nga shoqëria dhe me rritje të detyrimeve tatimore në shumën 3,165,754 lekë për T.F dhe 693,299 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2016-2018.

- H.C. Shpk nuk rezultonin llogaritje të të ardhurave nga interesat vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim në rritje të të ardhurave të pallogaritura nga shoqëria dhe me rritje të detyrimeve tatimore në shumën 1,453,645 lekë për T.F dhe 318,348 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2014-2016.

Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë me anë të observacioneve ka kundërshtuar rillogaritjen e detyrimeve tatimore për këto raste si një praktikë dhe metodologji që nuk trajtohej nga legjislacioni tatimor i fushës dhe në praktikën e përditshme të raport kontrolleve 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 anasjelltat, referuar Kodit Civil i miratuar me Ligjin Nr.7850 datë 29.07.1994, i ndryshuar, neni 1050 “Për Huanë” 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, neni 1050 “Për huanë”;
  - 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 në Vend.

**Rëndësia:** E Lartë.

**Rekomandimi:** - Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin veprime administrative me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore të trajtuara sa më sipër për subjektet “E E C S” Sha, “H.K.P.” Shpk “H.C.” Shpk dhe “H.D.” Shpk.

- Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontroleve tatimore, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë ku ata janë ortakë ose e anasjellta, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga kundërshtitë ligjore që parashikon kodi i procedurave civile.

**10.Titulli gjetjes:** Parregullsi të dala nga auditimi i dosjeve të raporteve të kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në lidhje me klasifikim të gabuar kontabël edhe aplikimi i metodës kontabël jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive të aktivitetit “HEC”.

**Situata:** Nga auditimi u konstatua se nga e inspektorëve të kontrollit në rastet e subjekteve H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera përgjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve kanë qënë të kontabilizuara në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në zërin “Aktive Afatgjata Matriale”, në vend që të ishin kontabilizuar sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Konçesionare”, në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë si aktiv financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejtë të shes energjinë elektrike në treg të lirë si aktiv afatgjatë jomaterial.

Nga ky klasifikim i gabuar kontabël i aktivitetit është bërë edhe aplikimi i metodës jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive:

- H.K.P. Shpk rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 2,750,174 lekë T.F dhe 602,288 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2014-2018.

- H.C. Shpk rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 8,610,704 lekë T.F dhe 1,885,744 lekë gjobë 21.9% T.F për periudhën 2015-2018.

Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë me anë të observacioneve ka

kundërshtuar rillogaritjen e detyrimeve tatimore për këto raste si një praktikë dhe metodologji që nuk trajtohej nga legjislacioni tatimor i fushës, konkretisht nga neni 22 “Amortizimi” i Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe në praktikën e përditshme të raport kontrolleve tatimore. Gjithashtu referuar kuadrit rregullues dhe udhëzues të standarteve kombëtare të kontabilitetit, të cilat nuk përcaktojnë saktë dhe qartë mënyrën e procedimit por lejojnë hapsirën dhe theksojnë faktin se jemi në situatën kur kemi të bëjmë me vlerësime kontabël të parashikuara nga SKK 1, ku disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësive ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive, ku bëjnë pjesë vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit. Gjithashtu edhe përcaktimet e pikës 69 të SKK 5, që citojnë se njësia ekonomike do të zgjedhë një metodë amortizimi që pasqyron modelin me të cilin ajo pret të konsumojë përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivit, nëse njësia ekonomike nuk mund ta përcaktojë këtë model të besueshëm, ajo do të përdorë metodën lineare.

- Kriteri:**
- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 22;
  - Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 71, 71/1, 72;
  - SKK 1 “Kuadri i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”;
  - SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”;
  - SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Konçesionare”.
- Ndikimi/Efekti:** Nga ana e inspektorit të kontrollit operacional, nuk janë kryer verifikimet e subjektit sipas legjislacionit dhe standarteve të kontabilitetit në lidhje me klasifikimin kontabël dhe përgjedhjen e metodës së amortizimit për aktivin “HEC”.
- Shkaku:** Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit në Vend.
- Rëndësia:** E Lartë.
- Rekomandimi:**
- Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin veprime administrative me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore të trajtuara sa më sipër për subjektet H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk.
  - Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen se kemi klasifikim të gabuar kontabël edhe aplikimi i metodës kontabël jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive në lidhje me aktivin “H.”, nisur edhe nga mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet

kontabël në fuqi.

#### **2.4.Mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.**

Për auditimin e kësaj pike të programit u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. *Evidencat e borxhit për periudhën 01.01.2021 – 31.12.2021;*
2. *Plane/analiza të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara 2021;*
3. *Manual i Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë;*
4. *Rregullorja e funksionimit të Drejtorive Tatimore Rajonale*
5. *Dosje të subjekteve debitorë*
6. *Databaza e akt-marrëveshjeve*

Çdo dokumentacion e cilësuar e nevojshme për përpunimin e materialit.

##### **Baza Ligjore**

✓ Ligji nr. 33/2017, datë 19.04.2017 “Për pagesën dhe fshirjen/ shuarjen e detyrimeve tatimore, detyrimeve të pagueshme në doganë, si dhe procedurën e heqjes nga qarkullimi të mjeteve të transportit pas fshirjes/ shuarjes së detyrimeve tatimore”.

✓ Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore të Republikës së Shqipërisë”

✓ Ligji nr. 44/2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë”;

Ligji nr. 9874, datë 14.02.2008 “Për ankandin publik”, i ndryshuar.

✓ VKM nr. 1234, datë 16.12.2009 “Për përcaktimin e formatit dhe të elementeve të njoftimit për barrën siguruese dhe/ ose barrën hipotekore”;

✓ Urdhër nr. 19, datë 22.02.2017 i Ministrit të Financave: “Rregullore për funksionimin e Drejtorive Rajonale Tatimore”;

✓ Manual i Drejtorisë së Mbledhjes me Forcë;

##### ***Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:***

Administrata Tatimore sipas dispozitave të Ligjit nr. 9920, datë 19.5.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, kreu XI, nenet 88-104, ka detyrimin ligjor nëpërmjet ushtrimit të kompetencës të mbledhë detyrimin tatimor të papaguara brenda afateve ligjore sipas burimeve të krijimit. Mbledhja e detyrimeve të papaguara kryhet nga drejtoritë përgjegjëse të mbledhjes me forcë të detyrimeve të papaguara. **Drejtoria/Spektori i Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara** në DRT ka si objektiv kryesor mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara, menaxhimin e borxhit me qëllim reduktimin e tij dhe mos krijimin e borxhit të ri.

Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DRT është e organizuar dhe funksionon në zbatim “Rregullores së funksionimit të Drejtorive Tatimore Rajonale” miratuar me Urdhrin nr. 19, datë 22.02.2017.

**Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara** në DRT ka si objektiv kryesor mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara, menaxhimin e borxhit me qëllim reduktimin e tij dhe mos krijimin e borxhit të ri.

Detyrat kryesore të kësaj strukture janë:

✓ *Përmbush detyrat dhe funksionet duke zbatuar parimin e analizës së riskut, me koston më të ulët të mundshme, ndërkohë që sigurohet respektimi i të drejtave të tatimpaguesve;*

✓ *Mban në monitorim dhe ndjek borxhin duke synuar uljen e tij, veçanërisht të borxhit të ri, por edhe atë të vjetër në të njëjtën kohë; etj.*

Drejtorinë Rajonale ka si objektiv kryesor mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara dhe deklaratave të pa dorëzuara, dhe ka këto funksione:

- Funksioni i menaxhimit të Programit të Detyrimeve të Papaguara dhe Deklaratave të Padorëzuara(DePa) sipas sistemit informatik C@TS:

Ky funksion menaxhon procedurat që lidhen me përdorimin e “Programit të Detyrimeve të Papaguara dhe Deklaratave të Padorëzuara” dhe zbatimin e hapave të parashikuara për përpunimin e rasteve, përfshirë:

- ✓ Gjenerimin e rasteve të detyrimeve tatimore të papaguara.
- ✓ Gjenerimin e rasteve të deklaratave të padorëzuara.
- ✓ Kalimin e rasteve të deklaratave tatimore të padorëzuara dhe detyrimeve tatimore të papaguara tek inspektorët e mbledhjes nga zyra dhe inspektorët e mbledhjes në terren.
- ✓ Menaxhimin e sistemit të informacionit të DePa-s.

**Organizimi dhe funksionimi i Drejtorisë së Mbledhjes së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.**

Struktura e DMDTP (ish DMF) ka funksionuar me Urdhrin nr.126, datë 02.08.2016 të Kryeministrit deri në 27.02.2019, me Urdhërin e ri nr.49, datë 27.02.2019 “Për disa ndryshime në Urdhërin 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 Administratës Tatimore Qëndrore”, të ndryshuar, në lidhje me DMDTP-në, ku struktura paraqet ndryshimin vetëm në emërtesë: Nga Drejtoria e Mbledhjes me Forcë në Drejtori e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, si dhe me Urdhrin Nr. 33 date 12.02.2020 “Për Miratimin e Strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qëndrore”, është miratuar dhe plotësimi i saj ka përfunduar në datën 03.08.2020.

**Si ka funksionuar Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore (ish DMF) krahasur me strukturën e miratuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, për periudhën objekt auditimi.**

| 2021                                                 | Plan | Fakt | Diferenca |
|------------------------------------------------------|------|------|-----------|
| Drejtore Drejtorie                                   | 1    | -    | 1         |
| Spektori i Procedurave Ligjore të mbledhjes me forcë |      |      |           |
| -përgjegjës sektori                                  | 1    | 1    |           |
| -inspektor                                           | 31   | 26   | 5         |
| Spektori i Zbatimit në Terren të masave shtrënguese  |      |      |           |
| -përgjegjës sektori                                  | 1    | 1    |           |
| -inspektor                                           | 24   | 13   | 11        |
| Spektori Monitorimit, Analizës për Masat Shtrënguese |      |      |           |
| -përgjegjës sektori                                  | 1    | -    | 1         |
| -inspektor                                           | 22   | 16   | 6         |
|                                                      | 81   | 57   | 24        |

Tabela: Numri i punonjësve për DMDTP për vitin 2021

Delegimet në nivel drejtues (drejtor/përgjegjës sektori) për DRT Tiranë për periudhën objekt auditimi paraqiten si në vijim:

| Emër Mbiemër | Pozicioni i punës                                     | Periudha                                       |
|--------------|-------------------------------------------------------|------------------------------------------------|
| I. T.        | Delegim Drejtore Drejtorie                            | 19.06.2018-06.08.2019<br>19.08.2020-01.02.2021 |
| I. T.        | Emërim Drejtore Drejtorie                             | 01.02.2021-17.03.2021                          |
| A. C.        | Transferim për 6 muaj Përgjegjës Sektori Monitorimit, | 16.02.2021-                                    |

|       |                                                                 |                       |
|-------|-----------------------------------------------------------------|-----------------------|
|       | Analizës për Masat Shtrënguese                                  | 15.09.2021            |
| E. D. | Transferim për 6 muaj Përgjegjës Sektorit e Procedurave Ligjore | 01.04.2021-30.09.2021 |
| E. G. | Drejtor Drejtorie Delegim kompetencash                          | 01.04.2021-vijim      |

✓ Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë gjatë periudhës objekt auditimi për shkak të vendit vakant të pozicionit Drejtor, ka funksionuar me delegim, në mungesë të plotësimi të tyre sipas procedurave ligjore. Delegimi kompetencave është një instrument ligjor i cili parashikohet të përdoret për detyra të caktuara, për një afat të caktuar kohor në funksion të performancës së institucionit dhe jo për t'u përdorur në masë për delegimin e një pozicioni vakant pune me të gjitha atributet e veta dhe në një afat të pacaktuar duke u shndëruar në një mekanizëm të përhershëm. Për sa kohë Ligji nr.10296 datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin", i ndryshuar me Ligjin nr.110/2015, datë 23.10.2015, ndalon delegimin e detyrave të caktuara të një pozicioni pune nuk mundet këto pozicione të mbahen nga nëpunës të deleguar në periudha afatgjata apo një vjeçare, duke cënuar kështu përmbushjen e misionit të punës së këtij pozicioni.

✓ Mungesa e Drejtorit të Drejtorisë, e Përgjegjësive të Sektorit (zëvendësimi me delegim) dhe vendet vakante të inspektorëve gjatë periudhës së auditimit ka bërë që të mos sigurohet mbikëqyrje e plotë e punës. Vendet e lira të punës tregojnë mangësi në procesin e realizimit të strukturës së miratuar. Mosplotësimi me staf i kësaj drejtorie shoqërohet me risk të lartë në mirëfunksionimin e punës.

#### **Niveli i Borxhit tatimor, niveli i arkëtimeve, ecuria e detyrimeve të papaguara për periudhën objekt auditimi.**

##### Konsiderohet borxh tatimor:

-Detyrimi tatimor i vetëdeklaruar nga tatimpaguesit dhe i papaguar brenda afatit ligjor.

-Detyrimi tatimor i vlerësuar nga administrata tatimore në përfundim të një kontrolli tatimor, verifikimi apo çdo procedure tjetër ligjore, i papaguar brenda afatit ligjor.

Për periudhën objekt auditimi, periudha 01.08.2018-31.10.2021, në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, situata e gjendjes në fillim, krijimi i detyrimit, arkëtimit dhe gjendjes në fund të detyrimit të pa arkëtuar pasqyrohet si në vijim:

#### **1. Të dhënat progresive 2021**

000/lekë

| DRT          | GJENDJA<br>01.01.2021 |                | SHTIME<br>Janar -Tetor<br>2021 |                | PAKËSIMET                       |                |         |             |       |    | GJENDJA<br>31.12.2021 |                 | PROCES<br>GJYQ |               |
|--------------|-----------------------|----------------|--------------------------------|----------------|---------------------------------|----------------|---------|-------------|-------|----|-----------------------|-----------------|----------------|---------------|
|              |                       |                |                                |                | Arkëtuar Janar-<br>Dhjetor 2021 |                | Sistime |             | Falur |    |                       |                 |                |               |
|              | Nr                    | Vlera          | Nr                             | Vlera          | Nr                              | Vlera          | Nr      | Vlera       | Nr    | Vl | Nr                    | Vlera           | Nr             | Vlera         |
| Qëndro<br>ri | 108,3<br>64           | 90,493,5<br>43 | 118,1<br>52                    | 20,780,4<br>33 | 94,01<br>9                      | 10,493,3<br>27 | 11<br>1 | 633,2<br>72 | -     | -  | 117,2<br>85           | 100,147,3<br>77 | 1,14<br>2      | 9,247,3<br>34 |

Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të muajit Dhjetor 2021 për rajonin Qëndror është 100,147,377 mijë lekë, që i përkasin 117,285 subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të realizuara nga rajoni Qendror deri në 31.12.2021 janë në shumën prej 10,493,327 mijë lekë që u përkasin 94,019 subjekteve.

*Trendi për detyrimet e rajonit Qendror, për periudhën 2021 paraqitet me një rritje të ndjeshme: me një rritje prej 9,653,834 mijë lekë, krahasuar me muajin janar 2021 dhe mbylljen e vitit 2020.*

Duke analizuar të dhënat rezulton se në detyrimet e papaguara tatimore të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore për periudhën është përfshirë dhe vlera e cila faktikisht nuk është kthyer në detyrim dhe që i përket çështjeve që janë në proces gjyqësor e konkretisht:

- vlera e proceseve gjyqësore 9,247,334 mijë lekë dhe i përket 1,142 subjekteve, viti 2021;

## 2. Të dhënat progresive të muajit Dhjetor 2021

000/lekë

| DRT           | GJENDJA 01.12.2021 |             | SHTIME |         | PAKËSIME |           |           |       | GJENDJA 31.12.2021 |             | PROCES GJYQ. |           |
|---------------|--------------------|-------------|--------|---------|----------|-----------|-----------|-------|--------------------|-------------|--------------|-----------|
|               |                    |             |        |         | Arkëtime |           | Sistemime |       |                    |             |              |           |
|               | Nr                 | Vlera       | Nr     | Vlera   | Nr       | Vlera     | Nr        | Vlera | Nr                 | Vlera       | Nr           | Vlera     |
| Rajon Qendror | 117,285            | 100,299,175 | 9,058  | 868,622 | 8,920    | 1,020,420 | -         | -     | 117,285            | 100,147,377 | 1,142        | 9,247,334 |

Të dhënat progresive të muajit Dhjetor 2021 për rajonin qendror: borxhi në muajin dhjetor 2021 është shtuar me 868,622 mijë lekë që u përkasin 9,058 subjekteve. Referuar arkëtimeve janë në vlerën 1,020,420 mijë lekë që u përkasin 8,920 subjekteve.

## 3. Detyrimi sipas llojit të Tatimit progresivi Dhjetor 2021

000/lekë

| LLOJ I TATIMIT RAJ QENDROR | GJENDJA 01.12.2021 |             | GJENDJA 31.10.2021 |             | PROCES GJYQ. |           |
|----------------------------|--------------------|-------------|--------------------|-------------|--------------|-----------|
|                            | Nr                 | Vlera       | Nr                 | Vlera       | Nr           | Vlera     |
| Tat Fitimi                 | 390,793            | 25,896,968  | 390,407            | 25,881,106  | 521          | 1,642,309 |
| TVSH                       | 191,383            | 35,265,338  | 191,917            | 35,333,390  | 980          | 6,243,864 |
| Sig.Shoq                   | 674,574            | 13,479,320  | 693,445            | 13,310,915  | 370          | 936,065   |
| Tatimi mbi pagën           | 125,791            | 1,808,054   | 117,970            | 1,770,822   | 89           | 44,079    |
| DIVA                       | 10,201             | 258,399     | 10,154             | 249,845     |              |           |
| Tatimi në burim            | 268,624            | 4,060,521   | 269,934            | 4,068,967   |              |           |
| Të tjera                   | 44,474             | 19,530,575  | 44,324             | 19,532,333  | 427          | 381,017   |
|                            |                    | 100,299,175 |                    | 100,147,377 |              | 9,247,334 |

Në stokun e borxhit të Rajonit Qendror të ndarë sipas llojit të tatimit deri në fund të muajit Dhjetor 2021 pa proceset gjyqësore, TVSH zë peshën më të madhe me 35,3%, e ndjekur nga Tatim fitimi me 25.8%, Të tjera me 19.5%, Sigurimet shoqërore me 13,3%, tatimi në burim me 4,1%, tatimi mbi pagën me 1,8% dhe DIVA me 0.2%.

Siç konstatohet për periudhën objekt auditimi, TVSH zë pjesën më të madhe të stokut të borxhit.

## 4. Masat shtrënguese Janar-Dhjetor 2021

000/lekë

| Nr | LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE DHJETOR 2021                                  | TE VENDOSURA   |                    | TE ARKETUARA  |                  |
|----|---------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------------|---------------|------------------|
|    |                                                                           | Nr             | Vlera              | Nr            | Vlera            |
| 1  | Njoftim dhe kërkesë për të paguar                                         | 38,108         | 30,547,166         | 25,715        | 1,035,757        |
| 2  | Urdhër bllokim të llogarive bankare                                       | 43,277         | 41,766,796         | 39,586        | 3,255,837        |
| 3  | Urdhër ekzekutime                                                         | 356            | 35,791             | 356           | 28,736           |
| 4  | Njoftim i përgjithshëm për vendosjen e barrës hipotekore dhe siguroese    | 14,872         | 15,479,151         | 3,162         | 316,832          |
| 5  | Njoftim tatimpaguesit për vendosjen e barrës hipotekore dhe siguroese     | 19,183         | 12,055,589         | 2,348         | 159,778          |
| 6  | Njoftim për vendosjen e barrës hipotekore                                 | 8,903          | 9,186,276          | 1,358         | 156,862          |
| 7  | Njoftim për vendosjen e barrës siguroese                                  | 8,903          | 91,862,796         | 868           | 140,511          |
| 8  | Urdhër sekuestrimi                                                        | 6,880          | 4,243,889          | 601           | 27,656           |
| 9  | Njoftim transferimi detyrimi tatimor palës së tretë                       |                |                    |               |                  |
| 10 | Njoftim dhe kërkesë për të paguar nga palët e treta në zbatim të nenit 98 |                |                    |               |                  |
| 11 | Njoftim për transferimin e detyrimit Ortakut, Aksionerit, Administratorit |                |                    |               |                  |
| 12 | Kërkesë për pezullim të aktivitetit në Doganë                             | 6,725          | 7,585,468          | 2,276         | 122,665          |
| 13 | Njoftim për vendosjen e masës së sigurimit tatimor në QKB                 | 1,192          | 8,201,782          | 3             | 548              |
| 14 | Konfiskim i 50% te xhiros ditore                                          |                |                    | 100           | 4,050            |
|    | <b>Totali</b>                                                             | <b>148,399</b> | <b>220,964,704</b> | <b>76,273</b> | <b>5,245,182</b> |

Nga sa më sipër konkludohet se, mungesa e efektivitetit të masave shtrënguese të ndërmarra për arkëtimin e borxhit të tatimpaguesve si dhe moszbatimi i tyre në mënyrë shteruese ka shkaktuar që stoku i borxhit të vijoje me rritje.

## 5. Mosha e Borxhit 2021

Në 31.12.2021 borxhi i ndarë sipas moshës rezulton si në vijim:

000/lekë

| MOSHA E BORXHIT<br>31.12.2021<br>RAJONI QENDROR | DETYRIMET E BORXHIT |                  |                |                   |                |                   |                          |                   |                |                   |                  |                    |
|-------------------------------------------------|---------------------|------------------|----------------|-------------------|----------------|-------------------|--------------------------|-------------------|----------------|-------------------|------------------|--------------------|
|                                                 | TAP                 |                  | TATIM FITIMI   |                   | TVSH           |                   | SIGURIME<br>SHOQ SHENDET |                   | TE TJERA       |                   | TOTALI           |                    |
|                                                 | Nr                  | Vlera            | Nr             | Vlera             | Nr             | Vlera             | Nr                       | Vlera             | Nr             | Vlera             | Nr               | Vlera              |
| < 3 muaj                                        | 3,575               | 75,213           | 3,027          | 269,004           | 7,552          | 635,892           | 115,402                  | 807,860           | 21,772         | 123,334           | 151,328          | 1,911,303          |
| 3 - 6 muaj                                      | 7,943               | 94,899           | 4,915          | 730,991           | 6,071          | 509,046           | 109,351                  | 990,945           | 16,918         | 178,178           | 145,198          | 2,504,059          |
| 6-12 muaj                                       | 17,858              | 117,964          | 11,520         | 3,021,416         | 15,987         | 4,765,008         | 91,053                   | 1,005,857         | 24,094         | 249,173           | 160,512          | 9,159,418          |
| 1-2 vjet                                        | 20,589              | 171,553          | 15,998         | 1,454,987         | 26,215         | 2,126,878         | 105,227                  | 1,707,852         | 40,130         | 413,606           | 208,159          | 5,874,875          |
| 2-5 vjet                                        | 32,676              | 599,668          | 290,425        | 11,895,897        | 90,304         | 12,955,984        | 118,995                  | 1,708,988         | 177,384        | 12,286,686        | 709,784          | 39,447,223         |
| mbi 5 vjet                                      | 35,329              | 711,524          | 64,522         | 8,508,811         | 45,788         | 14,340,582        | 153,417                  | 7,089,413         | 44,114         | 10,600,168        | 343,170          | 41,250,499         |
| <b>TOTALI</b>                                   | <b>117,970</b>      | <b>1,770,822</b> | <b>390,407</b> | <b>25,881,106</b> | <b>191,917</b> | <b>35,333,390</b> | <b>693,445</b>           | <b>13,310,915</b> | <b>324,412</b> | <b>23,851,145</b> | <b>1,718,151</b> | <b>100,147,377</b> |

| Mosha e Borxhit (30.12.2021) | % ndaj totalit të Stokut të Borxhit |
|------------------------------|-------------------------------------|
| Borxhi deri në 3 muaj        | 1,9 % ndaj totalit të stokut        |
| Borxhi nga 3 - 6 muaj        | 2,5 % ndaj totalit të stokut        |
| Borxhi nga 6-12 muaj         | 9,1 % ndaj totalit të stokut        |
| Borxhi nga 1-2 vjet          | 5,9 % ndaj totalit të stokut        |
| Borxhi nga 2-5 vjet          | 39,4 % ndaj totalit të stokut       |
| Borxhi mbi 5 vite            | 41,2 % ndaj totalit të stokut       |

Për sa më sipër konstatohet se: Gjendja e detyrimeve tatimore të papaguara në afat (borxhit) në fund të periudhës përbëhet kryesisht nga detyrimet tatimore të lindura mbi 5 vjet të cilat zënë një peshë prej 41,2% të totalit të borxhit në fund të muajit Dhjetor 2021. Borxhi nga 2-5 vite përbën 39.4% të stokut të tij ndërsa borxhi nga 6 deri në 12 muaj zë 9,1%.

## 6. Borxhi i ndarë sipas detyrim-gjobë-interes 2021

000/lekë

| BORXHI 2021 RAJ. QENDROR       | DETYRIM           | GJOBË             | INTERES          | TOTALI             |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------------|
| TAP                            | 1,325,589         | 287,994           | 157,239          | 1,770,822          |
| Tatim Fitim                    | 16,650,122        | 8,495,237         | 735,747          | 25,881,106         |
| TVSH                           | 20,059,909        | 13,748,692        | 1,524,789        | 35,333,390         |
| Sig shoq/shëndet               | 9,743,498         | 2,900,037         | 667,380          | 13,310,915         |
| Të tjera +DIVA +Tatim në burim | 15,132,592        | 8,033,963         | 684,590          | 23,851,145         |
| <b>TOTALI</b>                  | <b>62,911,710</b> | <b>33,465,923</b> | <b>3,769,745</b> | <b>100,147,378</b> |

Borxhi tatimor i rajonit qendror në total prej 100,147,378 në datën 31.12.2021 përbëhet nga:

- Principali/detyrimi në shumën prej **62,911,710** mijë lekë;
- Gjobë në shumën prej **33,465,923** mijë lekë;
- Kamat vonesa në shumën prej **3,769,745** mijë lekë.

## 7. Borxhit sipas statusit aktiv-pasiv 2018-2019-2020-2021

| STATUSI SUBJEKT<br>2021 | AKTIV  |            | JOAKTIV |            | TATIMPAGUESIT TOTAL |             |
|-------------------------|--------|------------|---------|------------|---------------------|-------------|
|                         | NR     | VLERA      | NR      | VLERA      | NR                  | VLERA       |
| RAJONI QENDROR          | 43,118 | 26,882,525 | 74,167  | 73,264,852 | 117,285             | 100,147,377 |

Në fund të muajit dhjetor 2021 borxhi i rajonit qendror sipas statusit të subjekteve rezulton: në statusin e subjekteve aktiv në vlerën 26,882,525 mijë lekë ose në 27% të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 43,118 subjekteve nga 117,285 në total ose 36.7% të

numrit të subjekteve. Në statusin e subjekteve pasiv në vlerën 73,264,852 mijë lekë ose në 73 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 74,167 subjekteve ose 63.3% e numrit total të subjekteve debitorë.

#### 8. Detyrime të mbajtura jashtë sistemit

Detyrimet e akcizës të mbajtura jashtë sistemit C@TS në fund vitit janë në shumën prej **2,132,740,708** lekë të cilat nuk janë transferuar në DPD pasi në Udhëzimin e MFE nr.9, datë 11.03.2019 “ Mbi modalitetet e transferimit pranë administratës doganore të të dhënave për subjektet e akcizës të cilët rezultojnë me detyrime të papaguara”, është vendosur kushtin që transferohen detyrimet të papaguara të akcizës të periudhës pas vitit 2010 dhe të kontabilizuar para datës 1 Tetor 2012 si dhe borxhet pas datës 1 Tetor 2012.

Kryesisht në totalin e detyrimeve të mbajtura jashtë sistemit peshën kryesore e detyrimet për “Akcizë” për subjektin A., në vlerën 2,106,993,328 lekë ose 98,8% të totalit si në vijim:

Në lekë

| NIPTI        | SUBJEKTI | LLOJI DETYRIMIT    | VLERA                |
|--------------|----------|--------------------|----------------------|
| JD           | A        | Akcizë             | 2,106,993,328        |
| JA           | J.O.     | Taksë Kombëtare    | 165,000              |
| KL           | B. T.    | Tatim i thjeshtuar | 241,243              |
| JË           | S.       | TAP                | 813,934              |
| JB           | X. T.    | TAP                | 10,000               |
| JO           | K.       | TAP                | 1,896,094            |
| K.J          | O. P.    | TAP                | 335,604              |
| K.N          | A. N.    | TAP                | 229,150              |
| K.H          | E. V.    | TAP                | 9,000                |
| L.P          | F.       | TAP                | 1,729                |
| K.C          | J.       | TAP                | 432,747              |
| K.C          | J.       | Sigurime shoqërore | 1,954,501            |
| J.Ë          | P.       | Sigurime shoqërore | 11,846,646           |
| J.S          | B.       | Sigurime shoqërore | 83,084               |
| K.B          | G .      | Sigurime shoqërore | 4,163,935            |
| K.K          | A. K.    | Sigurime shoqërore | 8,549                |
| J.V          | D.       | Sigurime shoqërore | 3,556,164            |
| <b>TOTAL</b> |          |                    | <b>2,132,740,708</b> |

Aktualisht nuk është kryer asnjë veprim për mbledhjen me forcë të këtyre detyrimeve tatimore të papaguara.

#### 9. Borxhi i regjistruar sipas llojit të pronësisë deri në 31.12.2021

000/lekë

| NR. | DRT           | Buxhetor  |              | Privat    |              |
|-----|---------------|-----------|--------------|-----------|--------------|
|     |               | Nr. subj. | Vlerë borxhi | Nr. subj. | Vlerë borxhi |
| 1   | Rajon Qendror | 48        | 7,529,501    | 117,237   | 92,617,876   |

Sa më sipër borxhi paraqitet i ndarë në lloj dhe pronësi, subjekte private dhe buxhetorë përfshirë dhe sh.a me kapital shtetërorë, ku peshën kryesore e zë borxhi privat në masën prej 92,48 % të totalit të borxhit.

#### 10. Trendi i borxhit

000/lekë

| Vit        | Gjendja e Borxhit Tatimor |                  | Rritja në % |
|------------|---------------------------|------------------|-------------|
|            | Nr.subjektesh             | Vlerë (000/lekë) |             |
| 31.12.2020 | 108,364                   | 90,493,543       |             |
| 31.12.2021 | 114,675                   | 100,147,377      | 10,6%       |

Për sa i përket trendit të borxhit të Rajonit Qëndror rezulton në rritje krahasuar me vitin 2020, me një rritje prej 10,6%.

## 11.Subjektet aktive dhe pasive

000/lekë

| VITI       | Subjekte aktive | Vlera e borxhit per subjektet aktive | Subjekte pasive | Vlera e borxhit për subjektet pasive | Borxhi deri me fund të vitit |              |
|------------|-----------------|--------------------------------------|-----------------|--------------------------------------|------------------------------|--------------|
|            |                 |                                      |                 |                                      | Nr.                          | Vlerë Borxhi |
| 31.12.2020 | 38,512          | 21,542,964                           | 69,852          | 68,950,579                           | 108,364                      | 90,493,543   |
| 31.12.2021 | 43,118          | 26,882,525                           | 74,167          | 73,264,852                           | 117,285                      | 100,147,377  |
| RRITJE     | 11.9%           | 24.8%                                | 6.2%            | 6.3%                                 | 8.2%                         | 10.6%        |

Trendi i detyrimeve të subjekteve aktivë dhe pasive të Rajonit Qendror konstatohet se për të dy kategoritë e subjekteve detyrimet janë në rritje: 24,8 % rritje së vlerës së borxhit nga fundi i vitit 2020 në fundin e vitit 2021 për subjektet aktivë subjektet aktivë dhe 6,3% rritje e vlerës së borxhit për subjektet pasive.

## 12.Mosha e Borxhit

000/lekë

| MOSHA E BORXHIT Rajoni Qendror | 31.12.2020 | 31.12.2021  | Ndryshimi |        |
|--------------------------------|------------|-------------|-----------|--------|
|                                | Vlera      | Vlera       | Ulje      | Rritje |
| Borxhi deri ne 3 muaj          | 2,752,057  | 1,911,303   | 30,5%     |        |
| Borxhi nga 3 - 6 muaj          | 3,448,056  | 2,504,059   | 27,3%     |        |
| Borxhi nga 6-12 muaj           | 10,099,185 | 9,159,418   | 9.3%      |        |
| Borxhi nga 1-2 vjet            | 8,745,014  | 5,874,875   | 32,8%     |        |
| Borxhi nga 2-5 vjet            | 42,911,640 | 39,447,223  | 8%        |        |
| Borxhi mbi 5 vjet              | 22,537,592 | 41,250,499  |           | 83%    |
| TOTALI                         | 90,493,543 | 100,147,377 |           | 10,6%  |

Për sa më sipër paraqiten në % ndryshimet e borxhit kategorizuar sipas moshës për Rajonit Qendror.

## 13. Efektiviteti i masave shtrënguese ndër vite

000/lekë

| VITI | Vlerë e Vendosur | Vlerë e Arkëtuar | Diferencë e pa-arkëtuar | % e arkëtimit kundrejt masave |
|------|------------------|------------------|-------------------------|-------------------------------|
| 2021 | 220,964,704      | 5,245,182        | 215,719,522             | 2,37%                         |

Për sa më sipër paraqitet % e arkëtimit kundrejt masave shtrënguese, të cilat konstatohet se janë në një nivel shumë të ulët krahasuar me detyrimin dhe vlerën e vendosur në masë, kjo si rezultat i masave jo të plota dhe shteruese kundrejt debitorëve.

Grupi i auditimit konstatoi se 20 debitorët më të mëdhenj rezultojnë si në vijim:

000/lekë

| Nr | TATIMPAGUESI   | DRT        | Statusi (Aktiv/Pasiv) | Total i Detyrimeve Tatimore |
|----|----------------|------------|-----------------------|-----------------------------|
| 1  | T.O. T.        | DRT Durrës | Aktiv                 | 6,801,467                   |
| 2  | A..            | DRT Tiranë | Pasiv                 | 6,762,416                   |
| 3  | D. O. A.       | DRT Tiranë | Pasiv                 | 5,058,307                   |
| 4  | I. R. A. T. C. | DRT Tiranë | Pasiv                 | 4,261,240                   |
| 5  | E. – K. .      | DRT Tiranë | Pasiv                 | 3,828,903                   |
| 6  | T.B.           | DRT Tiranë | Pasiv                 | 1,766,869                   |
| 7  | G. A. B.       | DRT Tiranë | Aktiv                 | 1,322,442                   |
| 8  | B. A.          | DRT Tiranë | Aktiv                 | 1,058,595                   |
| 9  | A.             | DRT Tiranë | Aktiv                 | 964,198                     |
| 10 | F.             | DRT Tiranë | Pasiv                 | 855,603                     |
| 11 | A.             | DRT Tiranë | Pasiv                 | 841,183                     |
| 12 | A. M. R. A.    | DRT Tiranë | Pasiv                 | 819,860                     |
| 13 | E. SHPK        | DRT Tiranë | Pasiv                 | 639,294                     |
| 14 | C. A.          | DRT Tiranë | Pasiv                 | 638,920                     |
| 15 | XH.            | DRT Tiranë | Pasiv                 | 569,625                     |
| 16 | H.E.           | DRT Tiranë | Aktiv                 | 566,753                     |
| 17 | I.             | DRT Tiranë | Pasiv                 | 547,179                     |
| 18 | E. P.L         | DRT Tiranë | Pasiv                 | 490,898                     |

|              |                |            |       |                   |
|--------------|----------------|------------|-------|-------------------|
| 19           | K.             | DRT Durrës | Pasiv | 481,319           |
| 20           | D. Sh. A. C. . | DRT Tiranë | Aktiv | 473,293           |
| <b>TOTAL</b> |                |            |       | <b>38,748,364</b> |

20 subjekte me detyrime tatimore në vlerën 38,748,364 mijë lekë zënë rreth 40% të totalit të detyrimeve të Rajonit Qëndror, ndërsa llogaritur pa subjektin T. O. T. të DRT Durrës, në fund të vitit 2019, 19 subjekte të DRT Tiranë zinin 45% të totalit të detyrimeve.

### Masat shtrënguese për subjektet e mësipërme:

| N r | TATIMPAGU ESI  | Totali i Detyrimeve Tatimore në 000 leke | Njoftime kerkese per pagese |            | Urdher bllokim banke |            | Njoftim per vendosje mase sig |            | Njoftim I pergjithshem per vendosje mase sig |            | Njoftim per vendosje barre hipotekore |            |
|-----|----------------|------------------------------------------|-----------------------------|------------|----------------------|------------|-------------------------------|------------|----------------------------------------------|------------|---------------------------------------|------------|
|     |                |                                          | Nr prot                     | date       | Nr prot              | date       | Nr prot                       | date       | Nr prot                                      | date       | Nr prot                               | date       |
| 1   | T.O. T.        | 6,801,467                                | 4270                        | 29.04.2020 | 8593                 | 02.08.2021 | 9150                          | 11.08.2021 |                                              |            | 9469                                  | 13.08.2021 |
| 2   | A..            | 6,762,416                                | 3765                        | 17.05.2021 | 3813                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 | 3237                                         | 31.01.2020 | 5701                                  | 11.09.2021 |
| 3   | D.O. A.        | 5,058,307                                | 3760                        | 14.05.2021 | 3839                 | 18.05.2021 | 8682                          | 05.08.2021 |                                              |            | 8904                                  | 05.08.2021 |
| 4   | I. R. A. T.    | 4,261,240                                | 3820                        | 17.05.2021 | 3896                 | 18.05.2021 | 3821                          | 17.05.2021 |                                              |            | 5551                                  | 09.06.2021 |
| 5   | E. K. SHPK     | 3,828,903                                | 3525                        | 20.04.2021 | 3680                 | 30.04.2021 | 3526                          | 20.04.2021 |                                              |            | 6357                                  | 28.06.2021 |
| 6   | T. B.          | 1,766,869                                | 12283                       | 12.10.2021 | 12488                | 06.10.2021 | 12519                         | 07.10.2021 |                                              |            | 12820                                 | 12.10.2021 |
| 7   | G. A. B.       | 1,322,442                                | 3760                        | 14.05.2021 | 14225                | 27.10.2021 | 4337                          | 25.05.2021 |                                              |            | 5707                                  | 11.06.2021 |
| 8   | B. A.          | 1,058,595                                | 3765                        | 17.05.2021 | proces falimenti     |            |                               |            |                                              |            |                                       |            |
| 9   | A.             | 964,198                                  | 2380/5                      | 05.11.2020 | 2262                 | 12.02.2021 | 1086                          | 06.10.2020 | 4252/                                        | 07.02.2020 | 4252/                                 | 07.02.2020 |
| 10  | F.             | 855,603                                  | 3760                        | 14.05.2021 | 3877                 | 18.05.2021 | 3759                          | 14.05.2021 |                                              |            |                                       |            |
| 11  | A.             | 841,183                                  | 3760                        | 14.05.2021 | 3879                 | 18.05.2021 | 8682                          | 05.08.2021 |                                              |            | 8905                                  | 05.08.2021 |
| 12  | A. M. R. A. O. | 819,860                                  | 3760                        | 14.05.2021 | 3816                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 |                                              |            | 5577                                  | 09.06.2021 |
| 13  | E. SHPK        | 639,294                                  | 3525                        | 20.04.2021 | 3676                 | 30.04.2021 | 3526                          | 20.04.2021 |                                              |            | 6354                                  | 28.06.2021 |
| 14  | C. A.          | 638,920                                  | 3525                        | 20.04.2021 | 3678                 | 30.04.2021 | 3526                          | 20.04.2021 |                                              |            | 6353                                  | 28.06.2021 |
| 15  | XHO.           | 569,625                                  | 3760                        | 14.05.2021 | 3802                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 |                                              |            | 5576                                  | 09.06.2021 |
| 16  | H.E.           | 566,753                                  | 3803                        | 16.12.2020 | 4133                 | 21.12.2020 | 3514                          | 14.12.2020 |                                              |            |                                       |            |
| 17  | I.             | 547,179                                  | 3765                        | 17.05.2021 | 3797                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 | 3526                                         | 20.04.2021 | 5546                                  | 09.06.2021 |
| 18  | E. P.          | 490,898                                  | 3765                        | 17.05.2021 | 3811                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 |                                              |            | 5698                                  | 11.06.2021 |
| 19  | K.             | 481,319                                  | 3820                        | 17.05.2021 | 8391                 | 29.07.2021 | 9150                          | 11.08.2021 |                                              |            | 9425                                  | 12.08.2021 |
| 20  | A.C. S.A       | 473,293                                  | 3760                        | 14.05.2021 | 3803                 | 17.05.2021 | 3765                          | 17.05.2021 |                                              |            | 5575                                  | 09.06.2021 |

| Nr | TATIMPAGUESI   | Njoftim per vendosjen e barres per mjetet( R.B.S)   |            | Njoftime per urdher bllokimi ne dogane |            | QKB     |            | Urdher sekuestrimi I pasurise |            | Urdher konfiskimi |            |
|----|----------------|-----------------------------------------------------|------------|----------------------------------------|------------|---------|------------|-------------------------------|------------|-------------------|------------|
|    |                | Nr prot                                             | date       | Nr prot                                | date       | Nr prot | date       | Nr prot                       | date       | Nr prot           | date       |
| 1  | T.O.T.         | 5952                                                | 16.06.2021 | email                                  | 09.09.2021 | 3970    | 16.04.2020 | 5413                          | 05.06.2020 |                   |            |
| 2  | A.             | 3237                                                | 31.01.2020 |                                        |            | 3864    | 18.25.2021 | 1940                          | 27.02.2019 | 34824             | 03.09.2019 |
| 3  | D. O. A.       |                                                     |            |                                        |            | 3126    | 04.03.2021 |                               |            |                   |            |
| 4  | I.R. A. T. C.  |                                                     |            |                                        |            | 3902    | 18.05.2021 | 5829                          | 31.01.2018 |                   |            |
| 5  | E. – K. SHPK   |                                                     |            | 12253                                  | 05.10.2021 | 3672    | 30.04.2021 |                               |            |                   |            |
| 6  | T.P.B.         |                                                     |            |                                        |            | 3699    | 30.04.2021 |                               |            |                   |            |
| 7  | G. A. B.       | 46204                                               | 31.08.2017 | email                                  | 15.11.2021 | 4462    | 2.05.2021  |                               |            |                   |            |
| 8  | B. A.          |                                                     |            |                                        |            |         |            |                               |            |                   |            |
| 9  | A.             | 4252/                                               | 07.02.2020 | 4252/                                  | 07.02.2020 | 4252/   | 07.02.2020 |                               |            |                   |            |
| 10 | F.             |                                                     |            |                                        |            |         |            |                               |            |                   |            |
| 11 | A.             |                                                     |            |                                        |            | 2149    | 09.02.2021 |                               |            |                   |            |
| 12 | A. M. R. A. O. | nuk ka mjete ne pronesi sipas pergjigjes se DPSHTRR |            | email                                  | 14.05.2021 | 4093    | 19.05.2021 |                               |            |                   |            |
| 13 | E.I SHPK       | 741                                                 | 18.01.2021 |                                        |            | 3698    | 30.04.2021 |                               |            |                   |            |
| 14 | C. AC.         |                                                     |            |                                        |            | 13068   | 15.10.2021 |                               |            |                   |            |
| 15 | XH.            | 5402                                                | 08.06.2021 | email                                  | 14.05.2021 | 4092    | 19.05.2021 |                               |            |                   |            |
| 16 | H.E.           |                                                     |            |                                        |            |         |            |                               |            |                   |            |

|    |                |       |            |       |            |       |            |      |            |  |  |
|----|----------------|-------|------------|-------|------------|-------|------------|------|------------|--|--|
| 17 | L.             | 12253 | 05.10.2021 |       |            | 3532  | 20.04.2021 | 3491 | 09.07.2019 |  |  |
| 18 | E. P.          |       |            |       |            | 4113  | 19.05.2021 |      |            |  |  |
| 19 | K.             | 4891  | 20.05.2020 | email | 09.09.2021 | 13986 | 25.10.2021 | 6303 | 25.06.2020 |  |  |
| 20 | D. Sh.A. C.S.A | 5401  | 08.06.2021 | email | 14.05.2021 | 4091  | 19.05.2021 |      |            |  |  |

Disa nga Tatimpaguesit debitorë për të cilët nuk ka patur përgjigje nga ish-ZRPP-të/ASHK dhe DRSHTTR-të/DPSHTTR konstatohet se janë:

-A.

-F.

-Xh. Ll.

-T. B.

-E. P.

Nga ana e DRT Tiranë nuk është ezauruar në asnjë rast asnjë prej masave e tjera shtrënguese si në vijim:

#### LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE

Njoftim transferimi detyrimi tatimor palës së tretë

Njoftim dhe kërkesë për të paguar nga palët e treta në zbatim të nenit 98

Njoftim për transferimin e detyrimit Ortakut, Aksionerit, Administratorit

Urdhër konfiskimi është nxjerrë vetëm për subjektin “A.” për të cilin është urdhër konfiskimi nr 34824 datë 03.09.2019.

Nga sa më sipër konkludohet se:

✓ mungesa e efektivitetit të masave shtrënguese të ndërmarra për arkëtimin e borxhit të tatimpaguesve më të mëdhenjë të DRT-s Tiranë, të marra në shqyrtim, si dhe moszbatimi i tyre në mënyrë shteruese ka shkaktuar që stoku i borxhit të vijojë me rritje.

✓ Nga ana e DRT nuk janë përmbushur detyrimet institucionale lidhur me zbatimin e të gjitha masave shtrënguese.

Nga Drejtoria e Mbledhjes së detyrimeve të papaguara pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë 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 ligjit nr. Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë.

*Autoriteti dhe kompetencat për mbledhjen e detyrimit tatimor të papaguar*

4. Administrata tatimore, pasi ka ezauruar procedurat e mbledhjes me forcë të detyrimit tatimor të papaguar, sipas këtij kreu, mund të mbledhë detyrimin tatimor të mbetur të papaguar edhe nëpërmjet një personi juridik publik, i cili përfiton komision mbi

shumën e mbledhur, në masën e përcaktuar me vendim të Këshillit të Ministrave.

#### **Neni 99 Përgjegjësia e ortakut, aksionarit dhe administratorit**

1. Nëse edhe pas shitjes së pasurisë së sekuestruar detyrimet tatimore të personit juridik nuk shlyhen plotësisht, atëherë detyrimi tatimor i mbetur transferohet për llogari të Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve ortakut, aksionarit dhe administratorit përgjegjës për shlyerjen e detyrimit tatimor, në përputhje me nenin 16 të ligjit “për tregtarët dhe shoqëritë tregtare”.

2. Administratori, ortakët apo aksionarët janë solidarisht përgjegjës për detyrimin tatimor të papaguar të personit juridik.

3. Rregullat e parashikuara në pikat 1 e 2 të këtij neni vlejnë edhe për rastet kur në përfundim të procesit të likuidimit apo falimentimit të tatimpaguesit, shoqëri tregtare, ka mbetur ende i pashlyer detyrimi tatimor.

4. Ministri i Financave miraton rregullat dhe procedurat për zbatimin e këtij neni.

#### **Neni 99 Sekuestrimi dhe konfiskimi i pasurisë**

1. Nëse tatimpaguesi nuk paguan detyrimin tatimor në datën e caktuar, në përputhje me nenin 89 të këtij ligji, për njoftimin dhe kërkesën për pagesë, administrata tatimore mund ta mbledhë detyrimin tatimor të papaguar nëpërmjet sekuestrimit, e më pas

konfiskimit, të pasurisë së siguruar në favor të administratës tatimore, në pronësi të tatimpaguesit.

2. Ekzekutimi i masës së sigurimit nëpërmjet sekuestrimit, konfiskimit dhe shitjes së pasurisë sipas këtij kreu, është objekt i dispozitave të ligjit “Për kundërvajtjet administrative” dhe realizohet nga administrata tatimore.

3. Urdhri për sekuestrimin e pasurisë bëhet me shkrim nga drejtori i drejtorisë rajonale tatimore ose titullari i zyrës tatimore të qeverisjes vendore. Urdhri duhet të identifikojë tatimpaguesin, pasuria e të cilit është objekt i sekuestrimit, vendndodhjen e pasurisë dhe vlerësimin e tatimit, për të cilin vihet sekuestroja. Urdhri i dërgohet tatimpaguesit me postë rekomande.

4. Administrata tatimore mund ta sekuestrojë pasurinë sipas detyrimit vetëm pas vendosjes së masës së sigurisë mbi pasurinë, në përputhje me nenin 91 të këtij ligji dhe vetëm 30 ditë kalendarike pas datës, kur urdhri i sekuestrimit është marrë ose vlerësohet të jetë marrë nga tatimpaguesi, në formën e parashikuar në nenin 94 të këtij ligji.

5. Nëse administrata tatimore vëren se mbledhja e tatimit është në rrezik, mund të dërgojë njoftim dhe kërkesë për pagesën e menjëhershme të këtij tatimi dhe nëse detyrimi tatimor nuk paguhet plotësisht, administrata tatimore ka kompetencë të bëjë sekuestrimin, pavarësisht nga afatet e parashikuara në këtë nen.

#### **Transferimi i detyrimit tatimor palës së tretë neni 97**

1. Në rastet kur shuma e të ardhurave nga shitja e pasurisë së sekuestruar nuk mbulon të gjithë shumën e detyrimit tatimor të papaguar të tatimpaguesit, administrata tatimore mund të nxjerrë një njoftim për palët e treta, me të cilin urdhëron shlyerjen e drejtpërdrejtë të pagesës, brenda 14 ditëve kalendarike, nga data e marrjes së njoftimit ose që vlerësohet të jetë marrë, në një shumë të barabartë me vlerën e pasurisë së transferuar

nga tatimpaguesi te pala e tretë, kur ky transferim është kryer pas nxjerrjes së njoftimit të

administratës tatimore për sekuestrimin e pasurisë.

2. Përgjegjësia e palës së tretë kufizohet në vlerën e tregut të pasurisë së transferuar nga tatimpaguesi.

3. Në rastet kur detyrimi tatimor i tatimpaguesit, person juridik, mbetet i pashlyer edhe pas shitjes së pasurisë së sekuestruar, personi që, gjatë tre vjetëve përpara nxjerrjes së njoftimit të sekuestrimit, ka marrë nga ky tatimpagues të drejtat mbi pasurinë, nëpërmjet një transaksioni të kryer me vlerë dukshëm më të vogël se vlera e tregut, është në radhë të dytë përgjegjës për detyrimin e pashlyer. Kjo përgjegjësi shkon deri në vlerën e të drejtave të transferuara, duke zbritur shumën e paguar nga personi për këtë pasuri.

✓ Mangësitë në staf dhe delegimet të cilat e cenojnë procesin, mungesat e ndarjes së detyrave, planet e punës, mosndjekja e hapave në kohë, janë faktorë me risk që kanë ndikuar në rritjen e borxhit.

✓ Për zbatimin e masave shtrënguese dhe vendosjen e barrëve siguroese i janë drejtuar DRSHTRR/DPSHTRR dhe Banka të Nivelit të Dytë. Drejtoria e mbledhjes së detyrimeve tatimore të papaguara-DRT Tiranë, nuk ka kërkuar informacion në të gjitha zyrat që regjistrojnë pasuri të luajtshme sipas përcaktimeve të Nenit 91, pika 91.2.5 dhe pika 91.2.8 të Udhëzimit të Ministrit të Financave Nr. 24, datë 02.09.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Kjo ka shkatuar që pasuri të tjera të luajtshme të tatimpaguesve debitorë të mos jenë identifikuar dhe rrjedhimisht vijuar në fazat e tjera të mbledhjes me forcë.

✓ Janë rritur së tepërmi detyrimet me vjetërsi mbi 2 vjet duke treguar për një pamundësi të arkëtueshmërisë së tyre në Buxhetin e Shtetit.

- ✓ Bashkëpunimi me institucionet e tjera shtetërore ka qenë i ulët duke ndikuar kështu në mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara në afat.
- ✓ Konstatohen boshllëqe në politikat ekzistuese për shuarjen e borxhit të pambledhshëm..

### Subjekte që rezultojnë debitorë në TF

Nisur nga deklarata e TF 2020 si dhe të dhënave të përpunuara nga sistemi C@ts, rezultojnë debitorë në moslikuidimin e TF të vetdeklaruar si në vijim:

| SUBJEKTI                     | DETYRIMI PRINCIPAL | INTERESA         | GJOBA             | DETYRIMI TOTAL     |
|------------------------------|--------------------|------------------|-------------------|--------------------|
| Aktivë 1306                  | 324,961,647        | 5,720,052        | 78,456,857        | 409,138,556        |
| Kërkesë për c'regjistrim 102 | 4,535,618          | 34,395           | 3,510,471         | 8,080,484          |
| Pasivë 762                   | 120,517,189        | 41,179           | 16,010,905        | 136,569,273        |
| C'regjistruar 1              | -                  | -                | 101,194           | 101,194            |
| <b>TOTAL 2171</b>            | <b>450,014,454</b> | <b>5,795,626</b> | <b>98,079,427</b> | <b>553,889,507</b> |

Për sa më sipër konstatohen 2171 subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e TF 2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 553,889,507 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2021. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë.

*Kjo Drejtori për vitin 2021 ka qenë në menaxhimin e:*

- 1) z.I.Tnë cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara deri në 01.02.2021.
- 2) z.E. G. në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për periudhën 01.04.2021 deri në 31.10.2021.
- 3) z.D. M. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të zbatimit në terren të masave shtrënguese të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për periudhën deri në 31.10.2021.
- 4) znj.E. D. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Procedurave Ligjore të Mbledhjes me forcë të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për periudhën deri në 30.09.2021.
- 5) z.A. C. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Monitorimit, Analizës për Masat Shtrënguese për periudhën 16.02.2021-15.09.2021.
- 6) Inspektorëve sipas nipteve të konstatuara me problematika në lidhjen me realizimin e detyrave funksionale me qëllim mbarëvajtjen e punës dhe marrjen në kohë të masave shtrënguese.

Numri i lartë i subjekteve debitorë kundrejt DRT Tiranë (mbi 100,000), ndryshimet strukturore dhe ri-organizimi në Rajon Qëndror, delegimet të herë pas hershme, largimet nga puna, koha e kufizuar në pozicionet përkatëse krijojnë vështirësi në mirëfunksionimin e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara me qëllim rritjen e performancës në mbledhjen e detyrimeve dhe ndjekjen e ecursisë së subjekteve debitorë. Këto problematika në lidhje me menaxhimin e burimeve njerëzore kanë cënuar mbarëvajtjen e punës, problematika për të cilat duhet të vihen në dijeni strukturat drejtuese në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

**Titulli i gjetjes** Mos mbulimi i borxhit tatimor me të gjitha masat shtrëngues të përcaktuara në legjislacionin në fuqi.

**Situata:** Nga analizimi i të dhënave të detyrimeve tatimore të papaguara

|                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
|---------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                           | <p>rezulton se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Rezulton se nuk është marrë asnjë masë “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim dhe kërkesë për të paguar nga palët e treta në zbatim të nenit 98” dhe “Njoftim për transferimin e detyrimit, ortakut, aksionarit, administratorit”.</p> <p>Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të muajit Dhjetor 2021 për rajonin Qëndror rezulton 100,147,377 mijë lekë, që i përkasin 117,285 subjekteve. Trendi për detyrimet e rajonit Qëndror, për periudhën 2021 paraqitet me një rritje të ndjeshme, konkretisht me një vlerë prej 9,653,834 mijë lekë më tepër krahasuar me fundin e vitit 2020 dhe çeljen e detyrimit 1 janar 2021.</p> <p>Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Udhëzimi nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Manual i mbledhjes me forcë.</p> |
| <b>Kriteri:</b>           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <b>Ndikimi/Efekti:</b>    | Si pasojë e mos mbulimit të borxhit tatimore me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, rritet risku i mos arkëtimit të detyrimeve të papaguara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| <b>Rëndësia:</b>          | I lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandim:</b>        | Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara të marrë masat e nevojshme për të siguruar mbulimin e debitorëve, me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi me qëllim uljen e riskut të mos arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Titulli i gjetjes:</b> | <b>E ardhur e munguar në buxhetin e shtetit vlerën 553,890 mijë lekë.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| <b>Situata:</b>           | Nga analizimi i të dhënave të sektorit të informatikës mbi mospërputhjet në deklarin të situatës financiare me të ardhurat në pasqyrat financiare u konstatua se për vitin 2020 rezultojnë 2171 subjekte të cilët kanë kryer deklarinimin e TF 2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 553,890 mijë lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda datës 31.03.2021. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pambledhur nga Drejtoria Rajonale Tiranë.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Kriteri:</b>           | Ligji 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, neni 71, 74 “Pagesa e rimbursimit të Tatim fitimit”, 76 Kamatëvonesa “Kur detyrimi tatimor nuk paguhet në afat, tatimpaguesi është i detyruar që, për periudhën nga afati i pagesës deri në datën e pagesës së tatimit, të paguajë kamatëvonesë për këtë shumë, në masën e përcaktuar në pikën 3 të këtij neni”, Neni 114 Mospagimi në afat, ligji 8438 datë 28.12.1998 për tatimin mbi të ardhurat Neni 30 “Parapagimet”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>Efekti:</b>            | Mos realizimin e të ardhurave nga Tatim Fitimi në vlerën 553,890 mijë lekë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| <b>Shkaku:</b>            | Mos kryerja e pagesës së tatim fitimit nga subjektet tatimore në kohë sipas përcaktimeve ligjore                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| <b>Rëndësia:</b>          | E lartë                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Rekomandimi:</b>       | Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të marrë masa të menjëhershme dhe të ndjekë cdo rrugë ligjore për arkëtimin e detyrimeve të tatim                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |

fitimit për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e këtij tatimi.

### **5.Mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve.**

Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, në zbatim të Urdhërin Nr. 19 datë 22.02.2017, Për Miratimin e Rregullores së Brëndshme", Për Funksionimin e Administratës Tatimore Qëndrore. "Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore", për ofrimin e asistencës dhe shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, për periudhën objekt auditimi.

Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, Tiranë në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2021 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.

***Tabela për të dhënat sipas treguesve të performancës së Drejtorisë së Shërbimit për vitin 2021:***

| Treguesit e performancës sipas planit strategjik të DPT 2017-2021                                                    | J    | Sh   | M | P     | M     | Q     | K    | G     | Sh   | T    | N   | Dh  | Total  |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|------|---|-------|-------|-------|------|-------|------|------|-----|-----|--------|
| Numri i njoftimeve të dërguar tatimpaguesve me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetarë | 2400 | 6504 | 0 | 13200 | 32000 | 30000 | 3560 | 27000 | 2890 | 1560 | 0   | 112 | 119226 |
| Numri total i vizitave këshilluese të përfunduara                                                                    | 105  | 149  | 0 | 1760  | 1238  | 1659  | 1265 | 869   | 2091 | 1467 | 896 | 759 | 12258  |
| Numri i seminareve edukuese të referuara                                                                             | 0    | 10   | 0 | 0     | 5     | 0     | 0    | 0     | 0    | 0    | 0   | 0   | 15     |
| Numri total i taksapaguesve të asistuar(ball për ballë)                                                              | 780  | 1890 | 0 | 689   | 1072  | 3560  | 2250 | 1569  | 890  | 951  | 851 | 812 | 15314  |

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatohet se për vitin 2021 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 119226 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar. Janë bërë 12258 vizita me karakter këshillues, ka mbajtur 15 seminare edukuese dhe ka asistuar drejtpërdrejtë për 15314 tatipagues.

***Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2021 janë dhënë vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:***

| LLOJI I VËRTETIMIT                                                        | Total                 |                      |                      |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------|
|                                                                           | Kërkesa të paraqitura | Kërkesa të refuzuara | Kërkesa të plotësuar |
| Vërtetim për pagesë detyrimeve Tatimore. (FORM. 4)                        | 370                   | 22                   | 348                  |
| Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender. (FORM.6)                | 31                    | 4                    | 27                   |
| Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)                       | 380                   | 21                   | 359                  |
| Vërtetimpër kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)                     | 448                   | 17                   | 431                  |
| Vërtetimpër nummrin e të siguruarve në shoqëri për tender. E-sig 01-A     | 30                    | 3                    | 27                   |
| Vërtetimpër disponimine mjeteve të transportit. (FORM.8)                  | 0                     | 0                    | 0                    |
| Vërtetim për lejim ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3).                  | 0                     | 0                    | 0                    |
| Vërtetimpër marrjen e lejes së shfrytëzimit në ndërtim (FORM.2)           | 0                     | 0                    | 0                    |
| Vërtetimpër efekt regjistrimin e pasurisë së paluajtshme në ZRPP (FORM.4) | 0                     | 0                    | 0                    |
| Vërtetim për regjistrim investim në ndërtim (FORM.1)                      | 0                     | 0                    | 0                    |
| Vërtetimpër kontribut individual të punonjës. (FORM. E-sig 03/A)          | 503                   | 62                   | 441                  |
| Vërtetim që u janë lëshuar individëve                                     | 2668                  | 89                   | 2579                 |
| Vërtetim për formularin e dyfishtë                                        | 10                    | 3                    | 8                    |
| Vërtetim për status                                                       | 182                   | 0                    | 182                  |
| Vërtetim për përgjegjësi tatimore                                         | 124                   | 0                    | 124                  |
| <b>TOTALI</b>                                                             | <b>4746</b>           | <b>221</b>           | <b>4525</b>          |

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatohet se:

Përgjatë 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 **4746** kërkesa për vitin 2021. Nga këto 221 janë refuzuar dhe **4525** janë plotësuar nga kjo drejtori. Numrin më të lartë të kërkesave zënë Vërtetimet që u janë lëshuar individëve ku në total numri i tyre përbëhet nga 2668 kërkesa, nga këto 89 janë refuzuar dhe 2579 janë plotësuar. Vazhdon me Vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 503 kërkesa, nga këto janë refuzuar 62 dhe janë pranuar 441 prej tyre.

Vërtetim të pagesave të detyrimeve Tatimore, 370 kërkesa 22 janë refuzuar dhe 348 nga këto kërkesa janë pranuar.

Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit kanë qënë 380 kërkesa 21 janë refuzuar dhe 359 nga këto kërkesa janë pranuar.

Pjesa tjetër e këtyre kërkesave përbëhet nga Vërtetime për formularin e dyfishtë, për kontributet dhe sigurimet, për disponimin e mjeteve të transportit, për kontribute te sigurimet, për disponimin të mjeteve të transportit, për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Shërbimi dhe asistenca në këtë drejtori është dhënë kryesisht nëpërmjet email-it zyrtar të DSHT-së në lidhje me dorëzimin e deklaratës së Tatimit mbi Fitimin, deklaratës individuale si dhe njoftimi për dorëzimin e kontratës së qiras për ambientet me qira.

***Tabela për vitin 2021 për vërtetime për tatimpaguesit dhe individët si më poshtë:***

| LLOJI I KOMUNIKIMIT                                                                                                                                 | Numri i rasteve |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Informim me anë të email-it zyrtar për ndryshime ligjore, informime të ndryshme të DPT, etj                                                         | 12 596          |
| Komunikim dhe dhënie të përgjigjeve të telefonatave të tatimpagueve                                                                                 | 2 561           |
| asistuar në çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre kryera on line në Sistemin C@TS.                                 | 12369           |
| Vizita për informimin e zbatimit të legjislacionit fiskal                                                                                           | 26 456          |
| Vizita në subjekt për informimin e tatimpaguesve me aktivitet Hotelieri për aplikuar pranë Ministria e Turizmit dhe Mjedisit mbi ndryshimet ligjore | 0               |
| Vizita informuese sensibilizuese dhe marrje informacioni në subjektet bar restorant hotelieri                                                       | 0               |

|                                                                                                                      |               |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Vizita në vend për informimin direkt të subjekteve mosdeklaruese debitoare në lidhje me tvsh dhe sigurimet shoqërore | 0             |
| Vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim                                    | 1 159         |
| Vizita për verifikim në subjektet që kanë aplikuar për paketat e ndihmës                                             | 0             |
| <b>TOTALI</b>                                                                                                        | <b>55 141</b> |

Në vitin 2021 kjo drejtori ka bërë informimin e tatimpaguesenëpërmjet dërgimit të letrave informuese dhe email-it zyrtar, ku 12596 raste kryesisht për ndryshime ligjore, informime të ndryshme të DPT, sqarime problematikash të ndryshme.

Ka komunikuar në dhënie të përgjigjeve të 2561 telefonatave të tatimpaguesve sipas problematikave.

Janë asistuar në 12369 çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera online në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si ‘pyetje të përgjithshme’. Ka kryer 26456 vizita në ambientet e tatimpaguesve për arsye të informimit të tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal.

Janë bërë 1159 vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim.

Me urdhërin nr. 158, datë 25.11.2019 të Kryeministrit për “Marrijen Masave dhe Rregullimin e Dispozitave dhe Rregullimin e Dispozitave Ligjore për Aplikimin e Shërbimeve, Vetëm On-line nga data 01.01.2020”, për fillimin e komunikimit ndërmjet institucioneve nëpërmjet sistemit SQDNE.

***Tabela e verifikime për individë apo tatimpagues të ndara për institucionet si më poshtë:***

| Institucioni i shkresës përcjellëse     | Numri i shkresave  |
|-----------------------------------------|--------------------|
| Drejtoria Përgjithshme Policisë Shtetit | 3687               |
| Instituti I Sigurimeve SHoqërore        | 1012               |
| MIE                                     | 205                |
| QKB.                                    | 71                 |
| SHK Punësim                             | 359                |
| <b>TOTALI</b>                           | <b>Total 5 334</b> |

**Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë**

***Janë dërguar njoftime të ndryshme sipas letrave të personalizuar të përgatitura nga DPT për 72481 tatimpagues dhe individë sipas problematikave më poshtë:***

| LLOJI I SHKRESËS                                                                         | Numri i letrave |
|------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|
| Letra tatimpaguesve (paga deklaruar me 0 (zero))                                         |                 |
| Letra sensibilizuese për përdorimin e pajisjes fiskale                                   | 11 594          |
| Letra punëmarrësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale)                        | 9 569           |
| Letra punëdhënësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale)                        | 15 659          |
| Letra për mosdeklaruesit                                                                 | 5 891           |
| Letra të personalizuar për dorezimin e deklarates individuale/ të dy punësuarit          | 18 596          |
| Letra informuese për tatimpaguesit të pajisur me autorizim për rindertimin               | 156             |
| Letra të personalizuar për të vetpunësuarit e vetëm të cilët mundësohet portal self care | 11 016          |
| <b>TOTALI</b>                                                                            | <b>72 481</b>   |

**Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë**

Nga aduditimi i korrespondencës së paraqitur për përdorimin e kasave fiskale 11594 subjekteve, Letra punëmarrësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale), 9569 subjekte, letra punëdhënësi (paga e deklaruar për disa profesione minimale) në 15659 subjekte, letra për mosdeklarues 5891 subjektet, letra të personalizuar për dorezimin e deklarates individuale/ të dy punësuarit, në 18596 subjekte, Letra informuese për tatimpaguesit të pajisur me autorizim për rindertimin për 156 subjekte dhe Letra të

personalizuar për të vetpunësuarit e vetëm të cilët mundësohet portal self care për 11016 subjekte.

**Konstatohet se:**

Për vitin 2021 kërkesat për aplikime kanë qënë 23952 në total, ku nga këto 1896 janë bërë pranë zyrave të DSHT dhe 22056 në Portalin E-Albania.

Sa më sipër rezulton se krahasuar dhe me vitet paraardhëse konstatohet se kërkesat për vërtetime në zyrat e DSHT, kanë pësuar ulje kjo pasi tatimpaguesit zgjedhin më së shumti marrjen e këtij shërbimi nëpërmjet Portalit E-Albania.

**Në mënyrë më të përmbledhur po e pasqyrojmë në tabelën si më poshtë:**

|                          | VITI          |
|--------------------------|---------------|
| <b>Lloji i shërbimit</b> | <b>2021</b>   |
| Aplikime në zyrat e DSHT | 1 896         |
| Aplikime në E-Albania    | 22 056        |
| <b>Totali</b>            | <b>23 952</b> |

**Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë**

**Spektori i regjistrimit**

Në administratën tatimore regjistrohen personat juridikë, fizikë dhe individët e mëposhtëm:

- organizatat jofitimprurëse, ku përfshihen fondacionet, shoqatat, qendrat, si dhe degët e organizatave jofitimprurëse të huaja të regjistruara në regjistrin e organizatave jofitimprurëse, në Gjykatën e Rrethit Gjyqësor Tiranë;
- persona të tjerë juridikë, të cilët nuk regjistrohen në Regjistrin Tregtar në Qendrën Kombëtare të Biznesit, si dhe përfaqësi e ambasada të huaja, entet publike kombëtare apo vendore, njësitë e zbatimit të projekteve të veçanta dhe persona të tjerë të ngjashëm me to;
- përfaqësuesit tatimorë të tatimpaguesve jorezidentë;
- të vetëpunësuarit në veprimtari, si shitës ambulant
- kryefamiljari, që punëson individë, si punëtorë shtëpie, kujdestarë dhe persona të tjerë të kësaj natyre;
- fermeri.

Personat fizikë dhe juridikë të tjerë që ushtrojnë veprimtari ekonomik-tregtare dhe nuk kanë detyrimin për regjistrim në administratën tatimore, regjistrohen në Qendrën Kombëtare të Biznesit, QKB. Regjistrimi i personave të tatueshëm në regjistrin tregtar është njëkohësisht regjistrim në administratën tatimore për efekt të detyrimeve tatimore dhe të kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore. Të dhënat e regjistrit tregtar, i transferohen periodikisht administratës tatimore. Bashkëpunimi me QKB në lidhje me regjistrimin e kategorive të reja të bizneseve është i institucionalizuar nëpërmjet një marrëveshje Bashkëpunimi midis DPT-QKB dhe Protokollit elektronik të shkëmbimit të të dhënave si pjesë e kësaj Marrëveshjeje.

*Baza e Regjistrimit elektronik të tatimpaguesve*, bazuar zhvillimeve teknike në fushën e TI, është transmetimi dhe *pasqyrimi i të dhënave* të Tatimpaguesit nga Regjistri i QKB-së në Regjistrin e DRT. Të gjitha të dhënat që kanë lidhje dhe interes për DPT transmetohen në mënyrë elektronike nga Sistemi i QKB-së në atë të DRT nëpërmjet rregullave të përcaktuara midis dy institucioneve në Protokollin e Komunikimit Elektronik. Ky protokoll është i hartuar në gjuhë teknike nga Drejtoria e TI dhe realizimi i tij mbikëqyret në bashkëpunim me Drejtorinë e Shërbimit të Tatimpaguesve.

Spektori i Regjistrimit bashkëpunon me Drejtorinë e TI për mirëadministrimin e regjistrit sa herë që kërkohet të merren të dhëna të reja nga QKB-ja apo të dërgohen të dhëna plus

nga DPT drejt QKB-së, sipas pikës 5. të Rregullores së Përgjithshme, neni 106: “Përgjegjësitë dhe detyrat e përgjegjësit të sektorit të regjistrimit”, ku përcaktohet se: ‘Në bashkëpunim me Drejtorinë e Teknologjisë së Informacionit dhe Komunikimit, merr pjesë në administrimin e regjistrit të Tatimpaguesve, me qëllim zhvillimin dhe zbatimin e një databaze të informatizuar për regjistrimin e tatimpaguesve në drejtorinë Rajonale tatimore dhe sigurohet që këto të dhëna të jenë të plota dhe të sakta.’

### **Regjistri i subjekteve aktiv për 2021 përmban si më poshtë:**

| SUBJEKTE AKTIVE                             | Viti 2020 | Viti 2021 | %/ Totalit 2021 | Ndryshimi në nr. 21/20 | Ndryshimi në % |
|---------------------------------------------|-----------|-----------|-----------------|------------------------|----------------|
| Data 31.12.2018-2021<br>TOTAL               | 50073     | 53246     | 100             | 3173                   | 6.3            |
| Biznesi i Madh                              | 11121     | 11867     | 22,3            | 746                    | 6.7            |
| a.Biznesi i Vogël TVSH deklarata mujore     | 8895      | 4191      | 7.8             | -4704                  | -52.9          |
| .Biznesi i Vogël Me Tvsh deklarata 3 mujore | 6988      | -         | -               | -                      | -              |
| Biznesi i Vogël pa TVSH                     | 21064     | 34917     | 65.6            | 13853                  | 65.8           |
| Ente Publike                                | 769       | 808       | 1.6             | 39                     | 5.1            |
| Ojfr                                        | 595       | 529       | 1               | -66                    | -11.1          |
| Fermer                                      | 641       | 934       | 1.7             | 293                    | 45.7           |

**Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Tiranë**

Në vitin 2021 regjistri, numëron progresivisht 53246 subjekte pra në numër total kemi rritje të numrit të subjekteve aktiv nga njëri vit në tjetrin dhe krahasuar me vitin 2020 me një rritje prej 3173 subjektesh ose 6.3%.

Konstatohet se me ndryshimin e pragut të TVSH sipas VKM nr.576, datë 22.07.2020, kemi një rritje të subjekteve të biznesit të vogël pa TVSH ku për vitin 2020 janë 21064 subjekte dhe për vitin 2021 janë 34917 subjekte me rritje prej 13853 subjekte ose 66% më shumë.

Vërejmë se progresivisht subjektet aktive rezultojnë të jenë në rritje për vitet objekt auditimi.

Sipas të dhënave që ngarkohen në mënyrë elektronike në sistem për tatimpaguesit e regjistruar në QKB dhe që i përkasin juridiksionit të DRT Tiranë për vitin 2021 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 7063 subjekte, Biznesi i Vogël, nga të cilët 6074 janë subjekte pa TVSH dhe 359 janë subjekte me deklarata mujore.

### **Subjekte të çregjistruara**

Për të gjithë tatimpaguesit që kanë marrë statusin “Kërkesë për çregjistrim” pas kërkesës së tyre për çregjistrim, sistemi krijon të gjitha deklaratat e tjera deri në këtë datë, për të gjitha llojet e tatimeve për të cilat ai është përgjegjës përfshirë edhe listëpagesën e fundit. Nëse ka listëpagesa të vjetra të pakrijuara këto do të krijohen nga vetë tatimpaguesi. Më pas sipas radhës së diagramës së programuar për çregjistrimin e tatimpaguesit në sistem, çështja e çregjistrimit kalon tek funksioni i kontrollit, i cili e ka detyrim që të veprojë, të vlerësojë situatën dhe llogarinë e tatimpaguesit deri në datën e aplikimit për çregjistrim.

Për vitin 2021 rezulton situata e mëposhtme në lidhje me kërkesa për çregjistrim, dhe subjekte të çregjistruar:

### **Tabela e mëposhtme pasqyron çregjistrimet e bëra për vitin 2021**

| Statusi                               | DRT 2021 |
|---------------------------------------|----------|
| Çështje të hapura për çregjistrim     | 3189     |
| Aplikimi për çregjistrim              | 3189     |
| Tërheqje nga çregjistrimi             | 35798    |
| Çregjistrime të përfunduara në sistem | 351      |

### Transferimet e subjekteve për vitin 2021.

Për subjektet e transferuara në DRT e tjera dhe ardhur në DTR, Tiranë rezultojnë të jenë përkatësisht për vitin 2021 rezultojnë të jenë transferuar në DRT të tjera 261 subjekte.

Ndërsa përsa i përket transferimeve nga DRT e tjera rezultojnë të jenë përkatësisht për vitin 2021 rezultojnë të jenë transferuar në DRT të tjera 261 subjekte.

### *Tabela e mëposhtme pasqyron transferimet e bëra për vitin 2021*

| Nr | Subjekte                    | DRT 2021 |
|----|-----------------------------|----------|
| 1  | Transferime nga DRT e tjera | 261      |
| 2  | Transferime në DRT e tjera  | 261      |

### Ndryshimi i përgjegjësisë tatimore

-Për vitin 2021 është arritur të të kryhen 7358 ndryshime të përgjegjësisë tatimore dhe respektivisht kanë arritur të ndryshohen 1356 përgjegjësi tatimore për TVSH e cila rezulton të jetë dhe kërkesa më e lartë për këtë vit, duke vazhduar me 4256 ndryshime përgjegjësie për Tatimin në Burim, 1659 kanë qënë ndryshimet për Tatimin mbi Fitim, 63 për Sigurimet Shoqërore, 16 për Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe 8 për taksat nacionale.

### *Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitin 2021*

| Subjekte                     | Ndryshimet 2021 |
|------------------------------|-----------------|
| Tatimi në Burim              | 4256            |
| Tatimi mbi Fitim             | 1659            |
| Tatim i thjeshtuar mbi fitim | 16              |
| TVSH                         | 1356            |
| Sigurimet Shoqërore          | 63              |
| Taksa nacionale              | 8               |
| Totali                       | 7358            |

### Ndryshime të përgjithshme

Për vitin 2021 rezultojnë të jenë kaluar në Status pasiv 82 subjekte.

### *Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitin 2021*

| Subjekti                              | DRT 2021    |
|---------------------------------------|-------------|
| Kalimi në pasiv me çështje            | 82          |
| Riaktivizimi                          | 284         |
| Ndryshime të kategorisë së sigurimeve | 3489        |
| Ndryshim kodi NACE                    | 8           |
| <b>Totali</b>                         | <b>3863</b> |

Përsa i përket çështjes së riaktivizimit të subjekteve nga statusi pasiv në status aktiv duke i krahasuar vitet paraardhëse rezulton se për vitin 2021 ndryshimet janë të vogla.

### **Ndryshime pa çështje**

Sipas të dhënave të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve për regjistrimin e subjekteve na rezulton se për çështje të llojit të ndryshimeve të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem.

#### ***Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitin 2021***

| Subjekti                                  | DRT 2021 |
|-------------------------------------------|----------|
| Emërtimi, Administratori, adresa, nr. tel | 389      |
|                                           |          |

Për vitin 2021 janë bërë 389 ndryshime të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem.

***Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr. 3, datë 01.07.2022.***

### **6.Mbi zbatimin e rekomandimeve nga auditimi i kaluar dhe çështje të ndryshme që mund të dalin gjatë auditimit.**

***Mbi auditimin e ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, në bazë të Programit të Auditimit nr.947/1 Prot., datë 14.09.2021”, i ndryshuar, mbajtur më datë 19.11.2021 sipas drejtimit nr.6. “Për kryerjen e verifikimit të zbatimit të rekomandimeve të mëparshme të lëna nga Kontrolli i Lartë i Shtetit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë”.***

**Objekti** i këtij akt konstatimi është auditimi i procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Rajonale Tatimore Tiranë, në lidhje me zbatimin e rekomandimeve të lëna nga grupi i K.L.SH me shkresën nr 835/28 datë 21.12.2018.

Në zbatim të pikës 6 të programit të auditimit nr.947/1 Prot., datë 14.09.2021”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Raporti Përfundimtar i KLSH nr 835/28 nr., datë 21.12.2018.
2. Shkresa, materiale, evidenca mbi marrjen e masave për zbatimin e Rekomandimeve.

#### ***Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet që:***

Me shkresën nr 835/28 nr., datë 21.12.2018 Kontrolli i Lartë i Shtetit ka dërguar: “Raportin përfundimtar të auditimit dhe rekomandime” mbi auditimin e ligjshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të ushtruar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë.

**I. Hartimi i programit** (Planit të veprimit), si dhe respektimi i afatit ligjor prej 20 ditësh nga data e marrjes së kërkesës për informimin e KLSH për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm (gërma “j” e nenit 15 të Ligjit nr. 154/2014, datë 27.11.2014).

- Nga auditimi rezultoi se, Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë nuk ka kthyer përgjigje në KLSH, Brenda 20 ditëve nga marrja e shkresës.

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

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**II. 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 Tiranë ka paraqitur informacion për zbatimin e rekomandimeve me shkresën nr 16956/1 prot, datë 10.11.2017 në tejkallim të afatit 6/mujor nga përcjellja e rekomandimeve të KLSH.

*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.*

**Rekomandimi nuk është zbatuar.**

**III. Realizimi i rekomandimeve,** sipas cilësimeve në planin e veprimeve të hartuar nga subjekti i audituar, duke pasqyruar punën e bërë të analizuar për rekomandimet e realizuara plotësisht, pjesërisht, në proces realizimi dhe sa nga rekomandimet nuk janë pranuar.

Në zbatim të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe rekomandimeve të Kontrollit të Lartë të Shtetit për Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë dërguar me shkresën nr 835/28 nr., datë 21.12.2018, nga ana e D.R.T Tiranë rezulton se nuk është zbatuar asnjë masë e rekomanduar.

Nga auditimi konstatohet se rezultojnë si:

- a. Masa Organizative të pazbatuara *Rekomandimet nga numër1 në numër 9*
- b. Masa për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, eficientë dhe efektivitet të fondeve publike, të pazbatuara *Rekomandimet nga numër1 në numër 4.*
- c. *Masat disiplinore rezultojnë të pazbatuara.*

Nga ana e Kontrollit të Lartë të Shtetit është rikërkuar marrja e masave ligjore për zbatimin e rekomandimeve të pazbatuara dhe për ndjekjen e arkëtimit të të ardhurave tatimore të munguara në shumën **61,713 mijë lekë** sipas trajtimit në Raportin Përfundimtar të Auditimit të Zbatimit të Rekomandimeve.

#### **A. MASA ORGANIZATIVE**

**Rekomandimi 1:** DRT Tiranë, të analizojë rekomandimet e pa zbatuara duke nxjerrë përgjegjësitë konkrete për moszbatimin e tyre si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për kontabilizimin e vlerës 275,614,703 lekë rekomanduar në raportin e mëparshëm të KLSH dhe anekseve përkatëse, përcjellë me shkresën nr 546/21, datë 28.09.2016 dhe rregjistruar në DRT Tiranë më nr.33392/40 prot, datë 27.10.2016

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 në kundërshtim me nenin.*

**Rekomandimi 2:** DRT Tiranë, të hartojë dhe miratojë cdo fillim viti dhe muaji planet e punës për sektorët e Drejtoirës së Kontrollit me detyra të mirë specifikuara sipas funksioneve përkatëse dhe me afate të mirëpërcaktuara, në mënyrë që detyrat e ngakuara

të jenë të matshme për secilin pozicion, të dalin qartë problematikat e paezauruara dhe të evidentohen përgjegjësitë përkatëse.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 3:** DRT Tiranë, të marrë masat e nevojshme për zbatimin e detyrave të përcaktuara në rregulloren “Për funksionimin e Drejtorive Rajonale”, për sektorin e Analizës dhe Kontabilitetit dhe rritjen e bashkëpunimit midis këtij sektori dhe Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 4:** Drejtoria e Kontrollit në DRT Tiranë, të mirë programojë dhe të zbatojë me korrektësi planet e punës të miratuar nga DPT për përfundimin në afat të kontrolleve. Të tregohet kujdes në programimin e pikave për trajtim, orëve për inspektor kontrolli, llojin e tatimeve të përfshira dhe datën e nisjes së kontrollit.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 5:** DRT Tiranë të kryejë analizat dhe verifikimet e nevojshme për humbjet e deklaruar dhe në rastet e përmbushjes së kushteve ligjore, të kërkojë në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit për tatimpaguesit e cituar në aneksin 3.9 të Raportit Përfundimtar të auditimit si dhe të nxjerrë përgjegjësitë individuale për moskryerjen e veprimeve në kohë.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 6:** Drejtori I Përgjithshëm i Tatimeve, të ngrejë një grup pune me punonjës të me eksperiencë të administratës në DPT, i cili të kryejë një analizë krahasuese profesionale në nivel kombëtar, mbi bazë treguesish faktikë, për periudhën 2015-2016 në të cilën ka qënë në funksion Sektori I Verifikimit në Terren, duke I

krahasuar më periudhën 2017-2018, në të cilën ka operuar Sektori I Zbatimit, lidhur me numrin e tatimpaguesve të kontrolluar, fushës së shkeljeve të konstatuara, vlerës së penaliteteve të vendosura, burimeve njerëzore të përdorura, si dhe të kriterëve të tjera të qënësishme. Mbi bazën e këtij konkluzioni të bëhen propozimet përkatëse në Ministrinë e Financave dhe Ekonomisë për këtë strukturë.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 7:** DRT Tiranë të hartojë plane operacionale vjetore dhe mujore si dhe të ndjekë me rigorozitet masat në nivel tatimpaguesi. Të intensifikohet bashkëpunimi me struktura të tjera të administratës tatimore dhe kryesisht me drejtorinë e Hetimit Tatimor për mbledhjen e borxhit tatimor.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 8:** Drejtoria e Shërbimit ndaj Tatimpaguesit të marrë masa për ruajtjen e vlefshmërisë së vërtetimeve të lëshuara prej saj, në kushtet e ndryshimit të kompetencave të autoritetit më të lartë lëshues të tyre, në funksion të mbrojtjes dhe transparencës ndaj tatimpaguesit.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 9:** DRT Tiranë të marrë masa të mëtejshme në drejtim të përmirësimit të procesit të rregjistrimit, transmetimit e pasqyrimit final të tij në rregjistrin e DRT, marrjes së plotë të të dhënave nga QKB dhe evidentimit të rasteve të mundshme të mospërputhjes së rregjistrimeve midis dy institucioneve.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 PËR ELEMINIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCË DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE.**

**Rekomandimi 1:** DRT Tiranë të analizojë situatën duke nxjerrë përgjegjësitë konkrete dhe nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, dhe të marrë masat e duhura administrative conform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në Tatimin mbi Fitimin, Tatimin e Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH duke kryer vlerësimet edhe rivlerësimet përkatëse sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 2:** DRT Tiranë, për 12 tatimpaguesit e cituar, për të cilët nga ana jonë janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit të cilat kanë ndikuar negativisht në buxhetin e shtetit në shumën 327,118 mijë lekë në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedural, të kryejë rikontroll tatimor sipas ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 85 i tij.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 3.1:** DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra, të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë masat e duhura administrative conform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në shumën prej 72,584 mijë lekë.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 3.2:** Sektori I Analizës dhe Kontabilitetit në bashkëpunim me Sektorin e Kontrollit nga Zyra, të analizojnë me hollësi treguesit e vetëdeklaruar të tatimpaguesve të regjistruar në tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe të propozojnë ndryshimin e përgjegjësisë tatimore për tatimpaguesit të cilët plotësojnë kushtet për kalimin në TVSH dhe T.Fitimi.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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 4:** DRT Tiranë, pasi të kryejë verifikimet e nevojshme, të shtojë përgjegjësinë tatimore të TVSH-së për tatimpaguesit e përcaktuar më sipër si dhe të llogarisë TVSH-në e munguar me vlerën 35,846 mijë lekë, sipas përcaktimeve të UMF nr.6 datë 30.01.2015, i ndryshuar.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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.*

#### **D. MASA DISIPLINORE**

I. Bazuar në gjetjet e evidentuara nga ana jonë në Raportin Përfundimtar të Auditimit, I rekomandohet Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, të bëjë vlerësimin dhe shqyrtimin e shkeljeve individuale për Titullarët e Drejtorisë Rajonale të Tatimeve Tiranë.

II. Mbështetur në nenet 58 dhe 59, të ligjit nr.152/2013 “Për nënpunësin civil” dhe VKM nr.115, datë 05.03.2014 “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin , përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil, I rekomandohet, Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve dhe Drejtorit të Drejtorisë Rajonale, të fillojë procedurat për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për nënpunësit e poshtëshënuar të cilët në Raportin Përfundimtar të Auditimit janë ngarkuar me përgjegjësi individuale si vijon:

Masën “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen e shkallës së pagës për një periudhë deri në dy vjet” për punonjësit si më poshtë:

1. G.G.
2. D. V.
3. E. G.
4. S. S.
5. D. A.
6. E. Z.
7. D. Q.
8. H. M.
9. A.T.
10. G.J.D.
11. A.C.
12. E. G.

Masën “Vërejtje nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet” për punonjësit si më poshtë:

1. B. B.

2. R. P.
3. S. S.
4. D. S.
5. E. T.
6. E. D.
7. S. M.
8. E. H.
9. E.C.
10. Q. D.
11. S. M.
12. L. K.

III. Për punonjësit e tjerë, përgjegjës të Sektorit të Kontrollit nga Zyra në DRT Tiranë, sipas shkeljeve të evidentuara nga ana jonë në Raportin Përfundimtar të Auditimit, i rekomandohet Drejtorit të Përgjithshëm të Tatimeve, që nëpërmjet Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DPT, të bëjë vlerësimin dhe shqyrtimin e shkeljeve sipas përgjegjësisë individuale dhe të nisë procedurat për marrjen e masave disiplinore nga “Vërejtje” deri në “Pezullim ng e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen e shkallës së pagës për një periudhë deri në 2 vjet”, mbështetur në nenet 58 dhe 59 të ligjit nr.152/2013 “Për nënpunësin civil”.

**Qëndrimi i subjektit:** D.R.T Tiranë nuk i ka paraqitur asnjë dokumentacion grupit të auditimit në lidhje me masa e marra për zbatimin e këtij rekomandimi

**Komenti i subjektit:** *Asnjë koment*

**Qëndrimi i grupit të auditimit:** D.R.T Tiranë 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.*

#### **E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL**

Për punonjësit të cilë janë rekomanduar masat disiplinore sa më sipër, 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 rregjistrimin e masës disiplinore në Rregjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr.152/2013 “Për nënpunësin civil”, i ndryshuar.
- b. Të njoftojë Komisionerin për Mbiqëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11 të ligjit nr.152/2013 “Për nënpunësin civil”, i ndryshuar.

Në zbatim të nenit 15, shkronja “j”, të ligjit nr. 154/2014, “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit” për masat e marra nga ana Juaj të përgatiten programe me afate dhe persona përgjegjës dhe për zbatimin e rekomandimeve të njoftohet Kontrolli i Lartë i Shtetit brenda 20 ditëve nga marrja e kësaj kërkesë.

Në vijim e në zbatim të nenit 30, pika 2 e këtij ligji, kërkohet ndjekja e realizimit të tyre në vazhdimësi duke nxjerrë aktet e nevojshme administrative dhe nisjen e procedurave disiplinore e administrative apo hartimin e padive gjyqësore për shpërblimin e demit dhe

mbi ecurinë e zbatimit të rekomandimeve të dhëna, nga ana Juaj të raportohet (me shkrim) pranë Kontrollit të Lartë të Shtetit brenda 6 muajve nga marrja e njoftimit të Raportit Përfundimtar të auditimit dhe rekomandimeve.

### **Titulli i Gjetjes : Zbatimi i rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm**

**Situata:** Nga auditimi i ushtruar për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën nr 835/28 datë 21.12.2018. “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri”, statusi i rekomandimeve të lëna për secilën lloj mase paraqitet si më poshtë:

- Nuk rezulton të jetë respektuar hartimi i programit brenda afati ligjor prej 20 ditësh nga data e marrjes së kërkesës për informimin e KLSH për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm

- Nuk rezulton të jetë hartuar programi i planit të veprimt, por jo 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, pasi Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë nuk ka paraqitur informacion për zbatimin e rekomandimeve

Nga 37 rekomandime të lëna për zbatim, D.R.T nuk është shprehur për asnjë rekomandim dhe rezulton të mos jetë zbatuar asnjë nga rekomandimet e grupit të KLSH, të specifikuar si në vijim:

A- Për masat organizative janë rekomanduar 8 masa të cilat D.R.T Tiranë nuk është shprehur për asnjë masë dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara të 8 masat organizative.

B- Për masat për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomicitet, efikasitet dhe efektivitet të fondeve publike janë rekomanduar 4 masa në shumën 435,548 mijë lekë nga të cilat D.R.T Tiranë nuk është shprehur për asnjë masë dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara të 4 masat në shumën 435,548 mijë lekë.

C- Masa Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se për 24 punonjës ku KLSH ka rekomanduar marrjen e masave disiplinore, nga auditimi rezulton se D.R.T Tiranë nuk e ka përcjellë rekomandimin pranë D.P.T si organi kompetent për marrjen e masave disiplinore. Për këtë rekomandim D.R.T Tiranë nuk është shprehur dhe rekomandimi rezulton i pazbatuar.

**Kriteri:** Ligjin nr. 154.2014, datë 27.11.2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”.

**Rëndësia:** **E lartë**

**Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtori Rajonal Tiranë të rishqyrtojë dhe të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

## IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se, edhe pse me Urdhrin nr. 37, datë 29.12.2021 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, nga Komisioni i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit. Mos përfundimi i inventarizimit fizik ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2021, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël të pa krahasuara me gjendjen fizike, jo në përputhje me Nenin 11 “Qëllimi i Pasqyrave Financiare”, ndërkohë që në Pasqyrat Financiare të DRT Tiranë, ndryshimet në vlerën neto në aktivet e institucionit për efekt të inventarizimit nuk arrijnë të pasqyrohen në mbylljen e vitit ushtrimor, nw kundërshtim me të ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për Menaxhimin Financiar dhe Kontrollin”, neni 7, “Inventari i aktiveve dhe detyrimeve” dhe të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 19-35 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1.Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore, Tiranë të marrë masa që procesi i inventarizimit të bëhet sipas përcaktimeve ligjore në fuqi me qëllim rritjen e cilësisë dhe besueshmërisë së informacionit që gjenerohet nga pasqyrat financiare krahasuar me gjendjen fizike, si edhe shmangien e risqeve potenciale që lidhen me menaxhimin e vlerave materiale, për të parandaluar shpërdorimin dhe humbjen e tyre.

### Në mbyllje të pasqyrave financiare të vitit 2022

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit të audituara nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me numër fletësh, duke sjellë pasiguri në plotësinë dhe administrimin e dokumentacionit të prokurimeve. Nga verifikimi i procedurave të prokurimit blerje me vlerë të vogël për vitin 2021, rezulton se nga komisioni i prokurimit nuk është vepruar në përputhje me VKM nr. 914, datë 19.12.2014 “Për miratimin e Rregullave të Prokurimit Publik”, i ndryshuar, konkretisht me:

-nenin 59, pika 1 dhe pika 2 shkronjat “a”, “b” dhe “c”, pasi në përllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk është bërë investigim i tregut/nuk është bërë argumentimi dhe dokumentimi i përllogaritjes së vlerës së kontratës;

-nenin 56, pasi në disa praktika prokurimi nga pjesëmarrësit në procedurë nuk janë nënshkruar deklaratat për konfliktin e interesit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 35-42 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tiranë në cilësinë e Autoritetit Kontraktor të marrë masa për sistemin e dosjeve të procedurave të prokurimit, inventarizimin dhe arkivimin e tyre, sipas lidhjeve dhe në mënyrë kronologjike me qëllim saktësinë dhe plotësinë e dokumentacionit.

### Në vijimësi

## 3. Gjetje nga auditimi:

Nga auditimi i dokumentacionit mbi detyrimet e prapambetura, rezulton se në fund të vitit 2021, vlera e detyrimeve të papaguara paraqitet në shumën 100,147,377 mijë lekë kjo për 117 285 subjekteve. Trendi për detyrimet për periudhën 2021 paraqitet me një rritje të ndjeshme me një vlerë prej 9,653,834 mijë lekë, krahasuar kjo me fundin e vitit 2020 dhe çeljen e detyrimit 1 janar 2021.

Nga strukturat përkatëse të mbledhjes së borxhit në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në kreu XI “Mbledhja me forcë e detyrimit tatimore të papaguar”, nenet 88-104, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 150-162 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**3.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara të marrë masat e nevojshme për të siguruar mbulimin e debitorëve, me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, me qëllim uljen e riskut të mos arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara.

#### **Në vijimësi**

**4. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se, nga nëpunësit e njësisë përgjegjëse të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, në 19 raste, nuk janë respektuar detyrimet ligjore të përcaktuara në legjislacionin e fushës në lidhje me afatet e evadimit të Raportit Paraprak të Kontrollit, të përcaktuara në ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 83 duke krijuar risk të lartë për të mbartur në vijim efekte administrative me pasoja në pavlefshmërinë ligjore të akteve të nxjerra nga kjo njësi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**4.1.Rekomandimi:** Drejtuesit e njësisë përgjegjëse dhe nëpunësit e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë gjatë procedurave administrative të nxjerrjes dhe evadimit të akteve administrative të respektojnë afatet ligjore të nxjerrjes së akteve me qëllim eliminimin e riskut në mosvlefshmërinë ligjore të akteve administrativë të nxjerra nga kjo njësi përgjegjëse.

#### **Menjëherë**

**5. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i ushtruar për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga KLSH, me shkresën me shkresën nr. 835/28, datë 21.12.2018. “Dërgohet Raporti Përfundimtar dhe Rekomandimet për Auditimin me objekt, përputhshmëri”, statusi i rekomandimeve të lëna për secilën lloj mase paraqitet si më poshtë:

- Nuk rezulton të jetë respektuar hartimi i programit brenda afati ligjor prej 20 ditësh nga data e marrjes së kërkesës për informimin e KLSH, për zbatimin e rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm;

- Nuk rezulton të jetë hartuar programi i planit të veprimit, por jo respektimi i afatit ligjor prej 6 muajsh nga data e marrjes së njoftimit të Raportit Përfundimtar të Auditimit për raportimin në KLSH, të ecursisë së zbatimit të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm, pasi Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë nuk ka paraqitur informacion për zbatimin e rekomandimeve.

Nga 37 rekomandime të lëna për zbatim, DRT Tiranë nuk është shprehur për asnjë rekomandim dhe rezulton të mos jetë zbatuar asnjë nga rekomandimet e lëna nga KLSH, të specifikuar si në vijim:

A- Për masat organizative, janë rekomanduar 8 masa për të cilat DRT Tiranë nuk është shprehur për asnjë prej tyre dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara të 8 masat organizative.

B- Për masat për eliminimin e efekteve negative të konstatuara në administrimin e fondeve publike dhe për menaxhimin me ekonomikitet, efencë dhe efektivitet të fondeve publike, janë rekomanduar 4 masa, në shumën 435,548 mijë lekë, nga të cilat DRT Tiranë nuk është shprehur për asnjë masë dhe nga auditimi rezultojnë të pa zbatuara të 4 masat, në shumën 435,548 mijë lekë.

C- Masa Disiplinore. Nga verifikimi i dokumentacionit të paraqitur nga ana e DRT rezulton se, për 24 punonjës ndaj të cilëve KLSH ka rekomanduar marrjen e masave disiplinore, nga auditimi rezulton se, DRT Tiranë nuk e ka përcjellë rekomandimin pranë DPT si organi kompetent për marrjen e masave disiplinore. Për këtë rekomandim DRT Tiranë nuk është shprehur dhe rekomandimi rezulton i pazbatuar, në kundërshtim me nenet 15 dhe 30 të ligjit nr. 154/2014 “Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 168-176 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**5.1.Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve dhe Drejtori Rajonal Tiranë të rishqyrtojë dhe të analizojë situatën lidhur me rekomandimet e pa realizuara, duke marrë masa për nxjerrjen e shkaqeve dhe përgjegjësive konkrete ligjore për moszbatimin e tyre, si dhe të ndiqen të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe ligjore për zbatimin e plotë të rekomandimeve të lëna nga auditimi i mëparshëm i KLSH-së.

#### **Menjëherë**

**6. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës objekt auditimi janë evaduar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në total 68 praktika rimbursimi të TVSH-së për vitin 2021 nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra e cila është kryer sipas “Rregullores së rimbursimit të TVSH-së, mbështetur në analizën e riskut”, jo në përputhje me afatet që përcaktohen sipas Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar . Njoftimet e kontrollit të shoqëruara me programet e kontrollit për rimbursimin e TVSH-së nga kontrolli nga zyra që ju dërgohen tatimpaguesve nuk u përmbahen kërkesave ligjore sipas germës f), pika 2, neni 81 i ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke mos përcaktuar datën, orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor, si dhe kohëzgjatjen e nevojshme e kontrollit nga të dhënat e analizës së riskut. Gjithashtu, konstatohet se nga ana e Përgjegjës të Sektorit të Procedurave të Kontrollit dhe monitorimit kemi veprime të cilat nuk respektojnë afatet e rimbursimit të TVSH-së sipas nenit 75/1 të ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 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 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**6.1 Rekomandimi:** Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve të marrë masa për të bërë ndryshimet e nevojshme në “Rregulloren e rimbursimit të TVSH-së, mbështetur në analizën e riskut”, në mënyrë të tillë që të jetë në përputhje dhe sinkron me përcaktimet e ligjit. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

#### **Brenda vitit 2022**

**7. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se moskryerja në kohë dhe me efektivitetin e kërkuar të detyrave funksionale, mungesa e planeve mujore të punës, e analizave nga përgjegjësi i sektorit dhe drejtori, ka sjellë mangësi në administrimin dhe monitorimin e situatave financiare të tatimpaguesve, konkretisht:

- Janë konstatuar 95 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me të vlera më të ulëta prej 226,726,213 lekë se të ardhurat ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore.
- Janë konstatuar 76 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 67,967,323 lekë se shpenzimet ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore.
- Pavarësisht se monitorimi dhe mbikëqyrja e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit është detyrë e themelore e administratës tatimore, janë konstatuar 1,806 tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë një periudhe tatimore, të cilët rezultojnë pa përgjegjësi tatimore të TVSH-së, gjë e cila pavarësisht qarkullimit të deklaruar prej administratës tatimore duhet të ndërmerreshin verifikimet përkatëse nëpërmjet evidentimit dhe analizave të thelluara të kostove, duke verifikuar kështu dhe burimet e financimit të këtyre tatimpaguesve për përballimin e tyre. Mungesa e veprimeve konkrete nga ana e administratës së DRT Tiranë ka bërë që procesi i monitorimit të përgjegjësive tatimore të paraqitet me mangësi dhe parregullsi të cilat kanë ndikime të rëndësishme në strukturën e të ardhurave, risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mosregjistrim në regjimin e TVSH-së si dhe krijojnë devijime nga parimet e

miradministrit tatimor dhe konkurrencës së drejtë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**7.1 Rekomandimi:** DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit të kryejë verifikimet përkatëse dhe të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për vlerësimin e detyrimeve tatimore të munguara në tatimpaguesit, e cilësuar sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

#### **Brenda vitit 2022**

**7.2 Rekomandimi:** DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për Biznesin e vogël, të analizojnë me hollësi treguesit e vetëdeklaruar të tatimpaguesve të regjistruar në tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe të propozojnë ndryshimin e përgjegjësiave tatimore për tatimpaguesit të cilët plotësojnë kushtet për kalimin në përgjegjësinë tatimore të TVSH-së dhe Tatimit mbi Fitimin, përfshirë tatimpaguesit e cilësuar sipas anekseve dhe tabelave përkatëse pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit.

#### **Brenda vitit 2022**

**8. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të Akt-Marrëveshjeve (A-M) rezulton se, subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprime të cilat bien në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar. Nga testimet e kryera mbi databazat e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për periudhën objekt auditimi janë evidentuar:

- 91 raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së para kushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas lidhjes së A-M, duke mos zbatuar kështu kushtet e akt-marrëveshjeve për pagesë me këste, duke mos arkëtuar vlerën e detyrimeve për të cilën ato janë lidhur.

- Vonesa të konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit. Anulimi i Akt-marrëveshjeve pas një kohe të konsiderueshme nga pagesa e fundit bien në kundërshtim me kërkesat e nenit 78 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe me pikën 5.1 dhe 5.2 të Marrëveshjeve të lidhura midis tatimpaguesve dhe DRT-së. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**8.1 Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore përpara lidhjes së Akt-Marrëveshjeve të analizojë aftësinë paguese të tatimpaguesit me qëllim arritjen e objektivave të lidhjes së Akt-Marrëveshjeve, për likuidimin e plotë të detyrimeve.

#### **Në vijimësi**

**8.2 Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore, Tiranë, për subjektet që kanë lidhur Akt-Marrëveshje të monitorojë nivelin e detyrimeve të tatimpaguesve, si dhe pagesat e kryera për çdo këst, me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

#### **Në vijimësi**

**9. Gjetje nga auditimi:** Nga ana e Sektorit Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit ka munguar monitorimi dhe vlerësimi i treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, si në vijim:

- Ky Sektor nuk disponon plane të plota mujore dhe vjetore ku të përcaktohen objektivat, ndarjet e detyrave për inspektorët në mënyrë që të monitorohen subjektet në mënyrë të vazhdueshme, duke mos vepruar në përputhje me kërkesat e pikave 5, 8 dhe 9 të Manualit të Kontrollit nga Zyra;

- Në lidhje me ndarjen e NIPT-eve, në organizimin dhe monitorimin e inspektorëve nuk janë zbatuar kërkesat dhe përcaktimet e pikave 5, 8 dhe 9 të Manualit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.

- Konstatohen tepricat të larta kreditore të TVSH-së, TF dhe TTHF, pasi rezultojnë 100 subjekte me tepricë kreditore të pandryshuara ose në rritje, të cilat rrisin riskun e evazionit nëpërmjet mosdeklarimit të shitjeve. Këta subjekte mbajnë peshën dhe teprica kreditore e tyre ka pasur tendenca rritëse nga viti 2018 në vitin 2021, por nga ana e inspektorëve përkatës nuk është kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, kjo tregon veprime dhe mosveprime që ndikojnë në uljen e performancës në lidhje me deklaratimet tatimore të tatimpaguesit. Duke qenë se ky numër subjektesh (*në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë*) ka peshën e cila varion nga 28.1%-30.2% të tepricës kreditore së TVSH-së, 21.11%-23% të tepricës së TF-së dhe 14.6%-17.2% të tepricës së TTFH në shkallë rajoni, konstatim ky, që tregon faktin se ky grup subjektesh nuk kanë qenë objekt monitorimi dhe verifikimi të kujdesshëm nga ana e sektorit, veprime këto në kundërshtim me kërkesat dhe përcaktimet pikës 5 dhe 9 të Manualit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

**9.1 Rekomandimi:** DRT Tiranë të marrë masa të menjëhershme, për vlerësimin e problematikave të nxjerra gjatë auditimit, me qëllim vlerësimin e treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës.

#### ***Brenda vitit 2022***

**9.2 Rekomandimi:** DRT Tiranë të hartojë dhe miratojë çdo fillim viti dhe muaji, planet e punës për sektorët e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për Biznesin e Madh dhe të Vogël, me detyra të mirë specifikuar sipas funksioneve përkatëse dhe me afate të mirë përcaktuara, në mënyrë që, detyrat e ngarkuara të jenë të matshme për secilin pozicion, të dalin qartë problematikat e paezauruara dhe të evidentohen përgjegjësitë përkatëse.

#### ***Në vijimësi***

**10. Gjetje nga auditimi:** Nga grupi i auditimit u shqyrtua dokumentacioni i urdhrave të nxjerrë nga Drejtori Rajonal i DRT Tiranë, përgjatë periudhës objekt auditimi 01.01.2021-31.12.2021, nga ku rezultuan problematikat e trajtuara si më poshtë:

- Urdhri nr. 13, datë 17.03.2021 “Për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, ndër të tjera citon se, është bazuar në nenet 55-61 të Rregullores së Funksionimit të Administratës Rajonale Tatimore, ndërkohë që këto nene përcaktojnë kompetenca të Drejtorit dhe Përgjegjësit të Drejtorisë së Kontrollit në DRT Tiranë dhe jo kompetenca të Drejtorit Rajonal. Pra, në këtë rast urdhri është nxjerrë në shkelje të përcaktimeve të neneve të rregullores, duke qenë në tejkalim të kompetencave të pozicionit të Drejtorit Rajonal sipas përcaktimeve të rregullores, që në gjykimin e grupit të auditimit përbën një nulitet në aspektin juridik dhe nuk duhet të prodhonte pasoja.

Në vijim është konstatuar se, pika 2 e urdhrin nr. 13, datë 17.03.2021 parashikon: “Angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra, në Kontrollin në vend” për një periudhë prej 90 ditësh”. Gjithashtu, me nxjerrjen e urdhrin të ri nr. 13.2, datë 17.06.2021 “Për shtyrjen 15 e afatit për angazhimin e përkohshëm të punonjësve të DRT Tiranë nga Kontrolli nga Zyra në Kontrollin në vend”, kemi shtyrjen e afatit të këtij angazhimi të inspektorëve të kontrollit nga zyra në kontrollin në vend për një afat shtesë prej 45 ditësh”.

Në përfundim, sipas përmbajtjes së urdhrave të mësipërme në total punonjësit e kontrollit nga zyra janë angazhuar në kontrollin në vend për një periudhë prej 135 ditë, mesatarisht për 4,5 muaj. Kjo është një kohë e konsiderueshme, e cila sipas gjykimit të grupit të auditimit është një nga shkaqet kryesore që ka ndikuar në keqfunksionimin dhe

performancën e dobët të kontrollit nga zyra për vitin 2021. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**10.1 Rekomandimi:** Drejtor i Përgjithshëm i DPT, në cilësinë e eprorit direkt, me asistencën e Drejtorisë Teknike dhe Ligjore, të marrë masa për të rakorduar me Drejtorin Rajonal të DRT Tiranë, në mënyrë që urdhrat e brendshëm të dalin në përputhje të plotë me përcaktimet ligjore dhe nënligjore në fuqi, me qëllimin që parregullsitë e konstatuara me ndikim dhe impakt direkt mbi mbarëvajtjen normale të punës dhe performancën e sektorëve në DRT Tiranë të mos përsëriten në të ardhmen.

### **Menjëherë dhe në vijimësi**

**11. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë E.E.C.S., H.K.P. Shpk H.C. Shpk dhe H.D. Shpk, në periudha të ndryshme kohore, kanë kryer veprime huamarrje dhe huadhënie me ortakun (kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut) për llogari të këtyre shoqërive, me qëllimin kryesor mbarëvajtjen normale të aktivitetit tregtar të shoqërive. 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. Gjatë auditimit u konstatua se, për këto hua ose shuma në vlera monetare të dhëna nga llogaria e ortakut në favor të shoqërive: - H.K.P. Shpk nuk rezultonin llogaritje të interesave vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 8,784,271 lekë për T.F dhe 1,923,756 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2014-2018.

- H.D. Shpk, nuk rezultonin llogaritje të interesave vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 1,100,713 lekë për T.F dhe 241,056 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2014-2018.

Gjatë auditimit u konstatua se, për këto hua ose shuma në vlera monetare të dhëna nga llogaria e shoqërisë në favor të ortakut, konkretisht: - E.E.C.S. nuk rezultonin llogaritje të të ardhurave nga interesat vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim në rritje të të ardhurave të pallogaritura nga shoqëria dhe me rritje të detyrimeve tatimore në shumën 3,165,754 lekë për T.F dhe 693,299 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2016-2018.

- H. C. Shpk, nuk rezultonin llogaritje të të ardhurave nga interesat vjetore në pasqyrat e performancës së këtyre shoqërive, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim në rritje të të ardhurave të pallogaritura nga shoqëria dhe me rritje të detyrimeve tatimore në shumën 1,453,645 lekë për T.F dhe 318,348 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2014-2016.

Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, me anë të observacioneve ka kundërshtuar rillogaritjen e detyrimeve tatimore për këto raste si një praktikë dhe metodologji që nuk trajtohej nga legjislacioni tatimor i fushës dhe në praktikën e përditshme të raport kontrolleve tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, rezulton se ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuar 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”, i ndryshuar. 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 përcaktim të saktë dhe të qartë

mbi 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, neni 1050 “Për Huanë” cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**11.1 Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrin veprime administrative me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore, të trajtuara sa më sipër, për subjektet E.E.C.S., H.K.P. Shpk, H.C. Shpk dhe H.D. Shpk.

**Brenda vitit 2022**

**11.2 Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore, Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë ku ata janë ortakë ose e anasjellta, për rastet kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga kundërshtitë ligjore që parashikon kodi i procedurave civile.

**Brenda vitit 2022**

**12. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se nga e inspektorëve të kontrollit në rastet e subjekteve H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk, të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera përgjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve kanë qenë të kontabilizuara në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në zërin “Aktive Afatgjata Materiale”, në vend që të ishin kontabilizuar sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Koncesionare”, në varësi të periudhës që autoriteti kontraktor i ka siguruar shitjen e garantuar të energjisë si aktiv financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare ku shoqëria ka të drejtë të shes energjinë elektrike në treg të lirë si aktiv afatgjatë jomaterial.

Nga ky klasifikim i gabuar kontabël i aktivitetit është bërë edhe aplikimi i metodës jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive:

- H.K.P. Shpk rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 2,750,174 lekë T.F dhe 602,288 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2014-2018.

- H.C. Shpk, rezulton të jenë kryer llogaritje të gabuara të shpenzimeve vjetore të amortizimit në pasqyrën e performancës si pasojë e amortizimit me 5% në vend të amortizimit sipas jetëgjatësisë së aktivitetit sipas përcaktimeve të SKK 13, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 8,610,704 lekë T.F dhe 1,885,744 lekë gjobë 21.9% T.F, për periudhën 2015-2018.

Drejtorja Rajonale Tatimore Tiranë me anë të observacioneve ka kundërshtuar rillogaritjen e detyrimeve tatimore për këto raste, si një praktikë dhe metodologji që nuk trajtohet nga legjislacioni tatimor i fushës, konkretisht nga neni 22 “Amortizimi” i Ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe në praktikën e përditshme të raport kontrolleve tatimore. Gjithashtu, referuar kuadrit rregullues dhe udhëzues të standardeve kombëtare të kontabilitetit, të cilat nuk përcaktojnë saktë dhe qartë mënyrën e procedimit por lejojnë hapësirën dhe theksojnë faktin se jemi në situatën

kur kemi të bëjmë me vlerësime kontabël të parashikuara nga SKK 1, ku disa të dhëna financiare, të paraqitura në pasqyrat financiare, bazohen në vlerësime të bëra nga drejtuesit e njësive ekonomike, dhe jo në fakte të vëzhguara në mënyrë objektive, ku bëjnë pjesë vlerësimi i jetës së dobishme të aktiveve afatgjata materiale dhe aktiveve afatgjata jomateriale, si dhe përcaktimi i normave përkatëse të amortizimit. Gjithashtu edhe përcaktimet e pikës 69 të SKK 5, që citojnë se njësia ekonomike do të zgjedhë një metodë amortizimi që pasqyron modelin me të cilin ajo pret të konsumojë përfitimet ekonomike të ardhshme të aktivitetit, nëse njësia ekonomike nuk mund ta përcaktojë këtë model të besueshëm, ajo do të përdorë metodën lineare. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**12.1.Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të marrin veprime administrative, me qëllim përcaktimin e një metodologjie të llogaritjes së detyrimeve totale tatimore, të trajtuara sa më sipër, për subjektet H.K.P. Shpk dhe H.C. Shpk.

***Brenda vitit 2022***

**12.2.Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të përcaktojë një metodologji të qartë dhe të saktë ligjore dhe një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen se kemi klasifikim të gabuar kontabël edhe aplikimi i metodës kontabël jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive në lidhje me aktivin “Hec”, nisur edhe nga mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet kontabël në fuqi.

***Brenda vitit 2022***

## **C.TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT:**

**1. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me: a) qarkullimin sipas kasës më të madhe se të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, b) diferenca pozitiv/negative të pa justifikuar midis qarkullimit të deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e tatimit mbi fitimin dhe c) diferenca pozitiv/negative të pajustificuar të qarkullimit të deklaruar të eksporteve/importeve, në tatime dhe dogana për vitin 2021, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

I. Diferenca në qarkullimin e të ardhurave të deklaruar në kasat fiskale me të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së:

a) Për BV pa TVSH për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TFTH-së ku u konstatuan:

- 1,809 subjekte me xhiro 0-10 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TFTH-së, në vlerën 1,897,953,947 lekë, të cilat përbëjnë parregullsi në të ardhurat e deklaruar.

- 15 subjekte me xhiro 10-14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 63,330,176 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 25,332,071 lekë (12,666,035 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë).

- 11 subjekte me xhiro +14 milion lekë të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 542,518,664 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 379,763,065 lekë (189,881,532 lekë detyrim TVSH + TF dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 405,095,136 lekë plus parregullsi në deklarimin e të ardhurave në vlerën 1,897,953,947 lekë.

b) Për BV me TVSH për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:

- 431 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 560,785,561 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 224,314,224 lekë (112,157,112 lekë detyrim TVSH dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 224,314,224 lekë.

c) Për BM për të dhënat e vitit 2021 u kryqëzua qarkullimi sipas kasës dhe të ardhurat në deklaratën e TVSH-së ku u konstatuan:

- 685 subjekte me qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 2,533,532,687 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,773,472,881 lekë. (886,736,440 lekë detyrim dhe 100% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 1,773,472,881 lekë.

II. Diferenca në qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit:

a) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 1,542 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 15,111,164,672 lekë më e vogël se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,684,101,947 lekë (3,022,232,934 lekë detyrim TVSH dhe 21.9% gjobë).

b) Nga auditimi mbi të dhënat e vitit 2021 janë konstatuar 5,202 subjekte ku vlera e qarkullimit në deklaratën e TVSH-së është 65,728,148,305 lekë më e madhe se vlera në deklaratën e TF-së, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 12,018,391,918 lekë (9,859,222,246 lekë detyrim TF dhe 21.9% gjobë). Pra gjithsej të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit për këto raste është 15,702,493,865 lekë.

III. Diferenca në TVSH-në e deklaruar në tatime dhe TVSH-në e deklaruar në doganë:

- 2,286 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,602,527,366 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,580,758,210 lekë (4,290,379,105 lekë detyrim TF dhe 100% gjobë).

- 731 numër deklarimesh eksportesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 1,719,765,578 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,203,835,905 lekë (601,917,953 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).

- 4,179 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në doganë është më një diferencë prej 15,941,421,813 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 10,597,745,320 lekë (5,298,872,660 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë).

- 1,748 numër deklarimesh importesh të subjekteve ku vlera e qarkullimit të deklaruar në tatime është më një diferencë prej 6,416,716,665 lekë më shumë se vlera e deklaruar në doganë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,558,438,375 lekë (2,279,219,188 lekë detyrim TVSH+TF dhe 100% gjobë). Këto diferenca sjellin një vlerë të munguar të të ardhurave në buxhetin e Shtetit prej 24,940,777,810 lekë.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 71/1, neni 115, neni 116, neni 121, neni 124, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 57.1, neni 71, neni 71.1, neni 115, neni 116, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhrin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Lidhur me konstatimet e mësipërme subjekti i audituar ka paraqitur pretendimet e tij që konsistojnë në pamundësi objektive për të vendosur në dispozicion

dokumentacionin justifikues për rastet e diferencave të konstatuara, si pasojë e mosfunksionimit të sistemit elektronik tatimor dhe fshirjes së dokumentacionit dhe informacionit nga posta elektronike, nga “sulmi kibernetikë” mbi sistemin e AKSHI-t. *(Më hollësisht në pikën 3 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**1.1 Rekomandimi:** DRT Tiranë në bashkëpunim me DPT-në, në cilësinë e institucionit epror përgjegjës, t’i drejtohen AKSHI-t, me shkresë zyrtare për normalizimin e situatës së funksionimit të sistemit informatik tatimor dhe rikthimin e dokumentacionit dhe informacionit të fshirë në postën elektronike zyrtare të institucionit, në mënyrë që DRT Tiranë nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për Biznesin e Madh dhe të Vogël sipas rasteve specifike, të kryejë verifikimet përkatëse për diferencat e konstatuara nga grupi i auditimit.

**Brenda vitit 2022**

**1.2 Rekomandimi:** DRT Tiranë të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për diferencat e pajustificuara, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në zërat e Tatimit mbi Fitimin, Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH-së në shumën 43,046,153,916 lekë, si dhe vlerën 1,897,953,947 lekë, e cila përbën parregullsi në të ardhurat e deklaruar, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

**Brenda vitit 2022**

**1.3 Rekomandimi:** Gjithashtu, të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend ose vizitave fiskale për tatimpaguesit me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në Buxhetin e Shtetit.

**Brenda vitit 2022**

**2. Gjetje nga auditimi:** Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullsi në veprimet e inspektorëve të kontrollit si më poshtë:

- Janë identifikuar 4 raste, ku për shkeljet e konstatuara nuk është aplikuar penalitete në masën 50,000 lekë për mos mbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël për subjektet “H.K.P.” Shpk, “E.”, “H.P.C.” Shpk, “H.D.” Shpk, veprime këto në kundërshtim me nenin 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 në vlerën 200,000 lekë;

- Është konstatuar një rast ku ka patur gabim në verifikimin dhe llogaritjen shpenzimeve të njohura nga subjekti në PASH në subjektin E.”, veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 229,562 lekë;

- Është konstatuar 1 rast ku ka patur gabim në llogaritjen e kostos së mallrave të shitur në subjektin “A.” Shpk, veprime këto në kundërshtim me nenin 115 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 152,606 lekë.

- Është konstatuar një rast i llogaritjes gabim të amortizimit, në subjektin “K.H.” Sh.p.k, veprime këto në kundërshtim Ligjin nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe që kanë sjellë një efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 74,261 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

**2.1.Rekomandimi:** Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të kryejë të gjitha veprimet e duhura ligjore, me qëllim kryerjen e veprimeve administrative për arkëtimin e detyrimeve tatimore të rillogaritura për subjektet që kanë përfutur apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore, në shumën 656,429 lekë, (subjektet “H.K.P.” Shpk, “E.”,

“H.P.C.” Shpk, “H.D.” Shpk në vlerën 200,000 lekë, subjektin E.” në vlerën 229,562 lekë, subjektin “A.” Shpk në vlerën 152,606 lekë, subjektin “K.H.” Sh.p.k në vlerën 74,261 lekë).

**Brenda vitit 2022**

#### **D. 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”, germat (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:

##### **a-Largim nga Shërbimi Civil për:**

1. GJ. D. me detyrë Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë

##### **Për shkeljet e mëposhtme:**

Për moszbatim të detyrave funksionale në cilësinë e Drejtor i Drejtorisë Tatimore Rajonale Tiranë, sipas përcaktimeve të pikave 3, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore” të Rregullores të Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020.

**b-“Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”, për 15 (pesëmbëdhjetë) punonjës, si më poshtë:**

1. E.J., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
2. G.Z., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
3. S. M., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
4. A. B., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
5. F. P., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
6. E. K., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
7. M. M., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
8. E.P., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
9. A. S., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
10. A. L., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
11. A.N., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor;
12. GJ.C., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor.

##### **Për shkeljet e mëposhtme:**

Pasi nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore arrihet në përfundimin se inspektorët/nëpunësit përgjegjës të parashikuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 83 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” dhe nenit 43 dhe 99 të ligjit nr. 44/2015 datë 30.04.2015 “Kodi i Procedurave Administrative i Republikës së Shqipërisë.

1. D. M.
2. DH. Q.
3. A. B.

##### **Për shkeljet e mëposhtme:**

Pasi nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të përcaktuara në fushën e përgjegjësisë ligjore arrihet në përfundimin se inspektorët/nëpunësit përgjegjës të parashikuara në ligjin 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, neni 118, ligjin nr.8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", neni 21.

**D/1.** Për punonjësit e Sektorit të Monitorimit dhe Kontrollit nga Zyra për Biznesin e Vogël dhe të Madh në DRT Tiranë, nga Titullari i Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të analizohen dhe vlerësohen rast pas rasti mangësitë dhe parregullsitë e trajtuara më hollësisht në pikën 2.3, faqe 42-150 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur.

Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë 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.

**Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.**

## **KONTROLLI I LARTË I SHTETIT**

