



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

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

RAPORT PËRFUNDIMTAR AUDITIMI

Mbi Auditimin Financiar dhe Përputhshmërisë 2018-2020

Tiranë, Janar 2023

Nr.	Përmbajtje	Faqe
I.	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE.....	3-13
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>
II.	HYRJA.....	14-18
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>
III.	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT.....	19-305
1.	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim.....	19
2.	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	20-305
2.1	Auditimi i llogarive vjetore.....	20-39
	a-Auditim i saktësisë dhe rregullshmërisë së përpilimit të pasqyrave financiare. Rregullshmëria e veprimeve me bankën në drejtim të respektimit të ligjshmërisë së pagave, shpërblimeve, dietave, blerjeve të vogla dhe çdo lloj shpenzimi tjetër.	
	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.	
	c-Vlerësimi i regjistrimit kontabël dhe saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet (e trupëzuara dhe qarkulluese) të institucionit dhe raportimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse. Zbatimi i dispozitave ligjore për inventarizimin e e pronës shtetërore dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.	
2.2	Auditimi i procedurave të prokurimit të fondeve publike.....	39-54
2.3	Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.....	54-273
2.4	Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.....	273-296
2.5	Vlerësimi i përputhshmërisë ligjore në veprimtarinë e Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve.....	296-305
IV.	GJETJET DHE REKOMANDIMET.....	305-342

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 ndyshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 22.11.2021 deri më datë 28.10.2022, është kryer auditimi në subjektin Drejtoria Rajonale e Tatimeve Tiranë për periudhën nga 01.01.2018 – 31.12.2020, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie”.

Drejtoria Rajonale Tatimore (DRT) Tiranë është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtëpërdrejtë 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 deklarave dhe pagesave, kontrolli i tatimpaguesve si dhe mbledhja e borxhit tatimor.

Objektivat e përgjithshme të DRT-së:

- Të sigurojë ndërmarrjen e të gjithë veprimeve në aktivitetin e tyre të cilat cojnë në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qëndrore;
- Të mbledhë të ardhurat tatimore në përputhje me procedurat e përcaktuara 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 bashkëpunojë 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 përcaktojë plane operationale vjetore me shkrim për çdo funksion;
- Të bashkëpunojë me strukturat përkatëse në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për trajnimin e punonjësve;
- Të hartojë dhe zbatojnë programe në mënyrë që përgjegjësit të përgatisin raporte me shkrim për vlerësimin e punës së kryer gjatë vitit nga punonjësit nën varësinë e tyre;
- Të ndjekë të gjitha procedurat standarde të punës, të përcaktuara nga drejtoritë funksionale në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve.

2. Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve

Gjetja	Përmbledhje e gjetjes	Ref. Raportin Përfund	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi konstatohet se rezultojnë 3,957 subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e tatimit për periudhën 2018-2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 1,352,271 mijë lekë, detyrim ende i pambledhur nga Drejtoria Rajonale Tiranë.	54-273	E lartë	Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara të marrë masa të menjëhershme dhe të ndjekë çdo rrugë ligjore për arkëtimin e detyrimeve të tatimit për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e këtij tatimi.
2	Nga auditimi u konstatua se, DRT Tiranë për periudhën 2018-2020 nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me qarkullimin sipas kasës më të madh se të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, në	54-273	E lartë	-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

	kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: a. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrigjuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TTHF, për bizneset e vogla pa TVSH, u konstatua se: - Për vitin 2018 rezultuan 1,592 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklarata e TTHF-së, në vlerën 2,932,167,666 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 178,715,619 lekë (146,608,383 lekë detyrim TTHF dhe 32,107,236 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%). - Për vitin 2019 rezultuan 1,947 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklarata e TTHF-së në vlerën 3,776,815,123 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 230,196,882 lekë (188,840,756 lekë detyrim TTHF dhe 41,356,126 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%). - Për vitin 2020 rezultuan 1,693 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TTHF-së në vlerën 4,492,740,804 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 273,832,552 lekë (224,637,040 lekë detyrim TTHF dhe 49,195,512 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%). 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, rezultuan si më poshtë: - Për vitin 2018 rezultuan 1,135 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,486,895,434 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 634,383,937 lekë (297,379,087 lekë detyrim TVSH dhe 65,126,020 lekë 21.9% gjobë + 223,034,315 lekë detyrim TF dhe 48,844,515 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 348 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 595,521,153 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 254,079,100 lekë (119,104,231 lekë detyrim TVSH dhe 26,083,826 lekë 21.9% gjobë + 89,328,173 lekë detyrim TF dhe 19,562,870 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 150 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 240,906,319 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 102,782,681 lekë (48,181,264 lekë detyrim			të Thjeshtuar mbi Fitimin dhe TVSH-së, në shumën 6,716,809,144 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. -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.

	TVSH dhe 10,551,697 lekë 21.9% gjobë + 36,135,948 lekë detyrim TF dhe 7,913,773 lekë 21.9% gjobë). 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, rezultuan si më poshtë: - Për vitin 2018 rezultuan 305 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 9,694,855,962 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,136,310,296 lekë (1,938,971,192 lekë detyrim TVSH dhe 424,634,691 lekë 21.9% gjobë + 1,454,228,394 lekë detyrim TF dhe 318,476,018 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 123 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 543,929,361 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 232,067,462 lekë (108,785,872 lekë detyrim TVSH dhe 23,824,106 lekë 21.9% gjobë + 81,589,404 lekë detyrim TF dhe 17,868,080 lekë gjobë në masën 21.9%). - Për vitin 2020 rezultuan 117 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,580,781,941 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 674,440,615 lekë (316,156,388 lekë detyrim TVSH dhe 69,238,249 lekë 21.9% gjobë + 237,117,291 lekë detyrim TF dhe 51,928,687 lekë 21.9% gjobë). 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 115, UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, të cilat kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 6,716,809,144 lekë.			
3	Nga auditimi u konstatua se, DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me diferenca të pajustificuara në vlerën e eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, në	54-273	E lartë	-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 dhe TVSH-së në shumën

	kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: Nga analiza e diferencave të vlerës së eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, u konstatua se: - Për vitin 2018 rezultuan 1,885 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,017,689,064 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,123,034,445 lekë (4,202,653,360 lekë detyrim TF dhe 920,381,086 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 266 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,213,614,924 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 517,788,808 lekë (242,722,985 lekë detyrim TVSH dhe 53,156,334 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 182,042,239 lekë detyrime TF dhe 39,867,250 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 1,835 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,370,382,418 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,187,524,425 lekë (4,255,557,363 lekë detyrim TF dhe 931,967,062 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 335 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,170,041,468 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 499,198,193 lekë (234,008,294 lekë detyrim TVSH dhe 51,247,816 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 175,506,220 lekë detyrime TF dhe 38,435,862 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 1,618 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 27,362,576,672 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,003,247,145 lekë (4,104,386,501 lekë detyrim TF dhe 898,860,644 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 342 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,024,336,749 lekë më pak se vlera e			16,767,826,290 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - 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.

	deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 437,033,274 lekë (204,867,350 lekë detyrim TVSH dhe 44,865,950 lekë e cila përbën 21.9% gjorbë + 153,650,512 lekë detyrime TF dhe 33,649,462 lekë e cila përbën 21.9% gjorbë). 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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra që kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 16,767,826,290 lekë.			

OPINIONI I AUDITIMIT

I. Opinioni i auditimit mbi pasqyrat financiare:

Grupi i auditimit të KLSH-së¹, ka audituar pasqyrat financiare të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë për periudhën ushtrimore 01.01.2020 – 31.12.2020, të cilat përfshijnë pasqyrat e pozicionit financiar, të performancës financiare, të ndryshimit të aktiveve, të fluksit të mjeteve monetare dhe shënimet shpjeguese. Auditimi ka përfshirë ekzaminimin, në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin shumat dhe shpalosjet në pasqyrat financiare, ku u bë vlerësimi i parimeve kontabël të përdorura dhe vlerësimeve të bëra nga drejtuesit, si dhe vlerësimi i paraqitjes së përgjithshme të pasqyrave financiare. Sipas mendimit tonë, pasi kemi marrë evidenca të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit arrijmë në përfundimin se anomali të apo rastet e mospërfundshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë përmbledhëse vjetore të konsoliduar të vitit 2020, të cilat justifikojnë dhënien e **opinionit të kualifikuar**.

Opinion i kualifikuar¹

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.

¹ 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 anomali të apo rastet e mospërfundshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura, në llogaritë vjetore apo transaksionet në fjalë; ose

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

Ne 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, pasqyrat e pozicionit financiar, e performancës financiare, e ndryshimeve në kapital, e flukseve e mjeteve monetare, si dhe shpjegimet janë përfshirë në deklaratat financiare, por gjatë auditimit kemi arritur në përfundimin se pasqyrat financiare përmbajnë vetëm vlerat kontabël të tyre, pasi për vitin 2020 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 2020 është 32,073 mijë lekë.

II. Opinioni i përputhshmërisë.

Ne audituam përputhshmërinë e veprimtarisë së subjektit Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë për periudhën 01.01.2018 deri më 31.12.2020, sa i takon shkallës së zbatueshmërisë nga subjekti të ligjeve, vendimeve rregullave dhe rregulloreve, udhëzimeve 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 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.

Opinion i kualifikuar:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e kërkuar dhe të 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.

Baza për opinionin e kualifikuar:

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

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

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

Bazuar në punën e kryer të auditimit, ka rezultuar se, Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, nuk ka vepruar në përputhje të plotë me kriteret e vlerësimit që burojnë nga kuadri legjislativ dhe rregullativ në fuqi, duke shkaktuar mungesën e evidentimit dhe të kërkimit për arkëtim të shumës prej 59,549,878 mijë lekë, nga të cilat shuma prej 148,152 mijë lekë nga auditimi i dosjeve të kontrollit dhe rimbursimit të sektorit të kontrollit në vend, shuma prej 58,049,455 mijë lekë nga auditimi i veprimtarisë së sektorit të kontrollit nga zyra dhe shuma 1,352,271 mijë lekë nga mospërputhjet në deklaratim të situatës financiare me të ardhurat në pasqyrat financiare.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të DRT Tiranë:

Strukturat drejtuese të 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 politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Personat përgjegjës për drejtimin janë përgjegjës për kontrollin e procesit të raportimit financiar. Gjithashtu, është përgjegjësi e drejtuesve të njësisë publike të përgjigjen dhe të jenë transparentë për veprimtarinë e tyre, si edhe të sigurojnë se i administrojnë këto fonde në pajtim me kriteret ligjore e rregullatore.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë 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 Projekt Raportit të Auditimit dhe Programit të Auditimit nr. 1247/1, datë 22.11.2021, i ndyshuar, të miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 22.11.2021 deri më datë 28.10.2022, në subjektin Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë (DRT Tiranë), për periudhën nga 01.01.2018–31.12.2020, me objekt: “Auditim Financiar dhe Përputhshmërie” nga grupi i auditimit:

1. P.G, Përgjegjës Grupi
2. R.Xh, Auditues
3. A. Auditues
4. E. 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 01.01.2018 deri më 31.12.2020, 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 Drejtorisë së 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 testeve 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 metodat 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 drejtimet e auditimit;
- c. Verifikimi në sistemin elektronik - me përzgjedhje të çështjeve të veçanta të auditimit, sipas drejtimeve të auditimit;
- d. Të kombinuara, sipas rastit dhe vlerësimit të audituesve.

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

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 rreziqut, 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 siguruar 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 në auditim: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë (DRT) është institucion publik, buxhetor, në varësi të drejtëpërdrejtë 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 cojnë në zbatimin rigoroz të planit strategjik të administratës tatimore qëndrore;
- 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 qëpërgjegjësit 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 2020

Dokumente kontabël

Të tjera dokumente mbështetëse.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar konstatohet se:

Nxjerrja e pasqyrave financiare për vitin 2020.

Për vitin 2020, Në përputhje me kërkesat e UMF nr. 8 datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”, janë përgatitur pasqyrat financiare, dërguar Degës së Thesarit Tiranë me shkresën Nr. 6157 prot., datë 24.03.2021, të përbëra si vijon:

Format nr, 1 –Pasqyra e pozicionit financiar

Format nr, 2 –Pasqyra e performancës financiare (Klasifikimi sipas natyrës ekonomike)

Format nr, 3 – Pasqyra e flukseve monetare (Cash-Flow)

Format nr, 4 –Pasqyra e ndryshimeve në aktivet neto/fondet neto

Format nr, 5 –Pyetësor dhe shënimet shpjeguese

Format nr, 6 –Investimet dhe burimet e financimit

Format nr, 7/a –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (kosto historike)

Format nr, 7/b –Gjendja dhe ndryshimi i aktiveve (vlera neto)

Format nr, 8 –Numri i punonjësve dhe fondi i pagave (*Bashkëngjitur Aktivi dhe Pasivi i bilancit Pasqyra Nr, 1*).

- Baza ligjore (për vitin 2020).

Hartimi i pasqyrave financiare, është bazuar në UMF nr. 8, datë 9.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Organizimi dhe mbajtja e kontabilitetit është bërë në zbatim të kërkesave të Udhëzimit të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë nr, 8, datë 9,3,2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

-Rakordimi i llogarive të Aktiveve të Qëndrueshme dhe llogarive të Aktiveve Qarkulluese me rezultatet e inventarizimit fizik v, 2020:

Drejtori Rajonal i Tatimeve, ka nxjerrë Urdhërin nr, 47, datë 11,12,2020 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr, 28717, datë 11,12,2020, për periudhën 01,01,2020-31,12,2020 i përbërë nga 7 anëtarë, 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 UMFE nr. 08, datë 09.03.2018 “Për procedurën e përgatitjes, paraqitjes e raportimit të pasqyrave financiare vjetore të njërive 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, konform kritereve 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 2020, të saktësisë dhe besueshmërisë së tyre paraqiten si në vijim:

Aktivet neto janë të barabarta me Aktivet-Pasivet = 161,150,110 lekë,

Aktivet 2,464,760,478 lekë

Pasivet 2,303,610,368 lekë

Aktivet neto 161,150,110 lekë

Aktivet afatshkurtra

Aktivet afatshkurta më datë 31,12,2020 paraqiten në vlerën **2,323,140,327 lekë** dhe përbëhen nga:

Llogaritë e Klasës 5 “Mjetet monetare dhe ekujalentet e tyre” në shumën 0 lekë;

Llogaritë e Klasës 3 “Gjendje inventari qarkullues” në shumën 19,529,959 lekë;

Llogaritë e Klasës 4 “Llogari të arkëtueshme” në shumën 2,303,610,368 lekë.

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

Tabela nr 1

në lekë

Llogaritë kontabël	Emërtimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
31	Materiale	14,369,546	10,591,930	3,777,616
32	Inventar i imet	0	0	0
33	Prodime, punime e shërbime ne proces	0	0	0
34	Produkte	0	0	0
35	Mallra	5,160,413	9,084,639	-3,924,226
36	Gjë e gjalle ne rritje e majmeri	0	0	0
37	Gjendje te pambritura ose pranë të tretteve	0	0	0
38	Diferenca nga çmimet e magazinimit	0	0	0
39	Shuma te parashikuara për zhvlerësim te inventarit(-)	0	0	0
	Totali	19,529,959	19,676,569	-146,610

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaritë e Klasës 3, sipas Pasqyrës së Pozicionit Financiar të DRT Tiranë në 31,12,2020 paraqitet në vlerën 19,529,959 lekë dhe përbehet nga llogaria kontabël 31 “Materiale” në vlerën 14,369,546 lekë dhe nga llogaria kontabel 35 “Mallra” në vlerën 5,160,413 lekë, Diferenca me vitin e mëparshëm përfaqëson lëvizjen e inventarit në shumën 146,610 lekë e cila kuadron me llogarinë 63 “Ndryshimi gjendjes së inventarit” në shumën -146,610 lekë.

Llogaria 31 “Materiale”, ka vlerën 14,369,546 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.2

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01,01,2020	10,591,930
Hyrje me pagesë+ DPT gjatë vitit 2020	12,875,788
Dalje nga magazina gjatë vitit 2020	9,098,172
Gjendja në 31,12,2020	14,369,546

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 35 “Mallra”, ka vlerën 5,160,413 lekë dhe lëvizjet e kësaj llogarie për vitin 2020 paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.3

Lëvizjet e llogarisë	Vlera në lekë
Gjendje në 01,01,2020	9,084,639
Hyrje me pagesë+ DPT gjatë vitit 2020	61,777,330
Dalje nga magazina gjatë vitit 2020	66,466,036
Gjendja në 31,12,2020	5,160,413

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

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:

Tabela nr.4 në lekë

Llogaritë kontabël	Emertimi i llogarive	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca 2020-2019
	Llogari të arkëtueshme	2,303,610,368	2,281,068,918	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 Shogërore	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	2,295,493,147	2,242,035,170	53,457,977
				-
4342	Operacione me shtetin(te drejta)	8,117,221	39,033,748	30,916,527
45	Marrëdhënie me instit, brenda dhe jashtë sistemit	0	0	0
49	Shuma te parashikuara per zhvleresim(-)	0	0	0
	Totali	2,303,610,368	2,281,068,918	22,541,450
	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
	Totali	0	0	0

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në llogaritë e klasës 4 në Aktiv të bilancit në llogarinë 468 “Debitorë të ndryshëm”, janë përfshirë detyrimet për paga, sigurime shoqërore e shëndetsore dhe tatim taksa në vlerën 30,052,620 lekë kështu që kjo llogari duhej të pasqyrohej në bilanc për vlerën 2,295,440,527 lekë.

Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 2,265,440,527 lekë dhe përfaqëson detyrime për Akcizë, TAP, Sigurime shoqërore, Tatim i thjeshtuar mbi fitimin dhe Taksa kombëtare në vlerën 2,132,740,706 lekë, për subjekte sipas listës si më poshtë:

Tabela nr.5 Llogaria 468 “Debitorë të ndryshëm”.

Debitorë	Gjendja 31.12.2020 në lekë
“A” Akcizë	2,106,993,328
“J” taks Kombetare	165,000
Bashkia Tiranë Tatim i Thjeshtuar	481,126
“Sh” TAP	813,934
“X T” TAP	10,000
“K,” TAP	1,801,066
“K” TAP	95,028
“O P” TAP	335,604
“A N” TAP	229,150
“ 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	4,163,935
“A K” Sig, Shoq	8,549
“J” Sig, Shoq	977,250
“J” Sig, Shoq	977,251
“D” Sig, Shoq	3,356,164
Totali	2,132,980,589

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Detyrime për shtypshkrime në vlerën 173,251 lekë, për subjekte sipas listës si më poshtë:

Tabela nr.6

Debitorë	Gjendja 31,12,2020 në lekë
O shpk	41,845
T	54,732.5
B	2,177.5
R	1,997.5
P	7,500
A	125
E	97.5

I	46,251.6
P	3,487.4
E	10,000
V	5,034.5
L	2.5
Totali	173,251

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Detyrime për pulla sipas akt-rakordimeve në vlerën 132,286,687 lekë, për subjekte sipas listës si më poshtë:

Tabela nr.7

Debitorë	Gjendja 31,12,2020 në lekë
Gjykata e Lartë	140,000
Gjykata e Apelit Tiranë	243,000
Gjykata e Posacme Shkalës parë KKO	15,200
Gjykata e Rrethit gjyqsor Tiranë	8,408,200
Prokuroria e Rrethit Tiranë	6,003,175
Zyra e Përmbarimit Tiranë	132,000
Drejtoria e Përgj. E Përmbarimit	180,600
Gjykata e Posacme e Apelit	77,200
Gjykata Administrative e shkallës Parë	1,889,600
Gjykata Administrative e Apelit	234,000
Drejtoria e Përgjithshme e Burgjeve	667,800
Zyra e Regjistrimit PP	2,809,700
Prefektura Tiranë	252,000
Bashkia Tiranë	9,193,750
Bashkia Vorë	2,006,267
Bashkia Kamëz	342,000
F P	1,300
L Sh	10,000
Ministria e Jashtme	99,680,895
Totali	132,286,687

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, në fund të vitit 2020 paraqitet në vlerën 8,117,221 lekë dhe nuk kuadron për vlerën 21,935,399 lekë me Llogarinë 7206 “Financim i pritshëm nga buxheti” të Pasqyrës së Performancës Financiare e cila paraqitet në shumën 30,052,620 lekë, kjo për faktin se në Aktiv detyrimet për paga, sigurime dhe tatim taksa janë pasqyruar në llog. 468 “Debitorë të ndryshëm” për vlerën 30,052,620 lekë, veprimet e mësipërme vijnë në papajtueshmëri me Udhëzimin nr, 8, datë 09/03,2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

Llogaria 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme” në pasqyrat financiare të vitit 2020 është paraqitur në vlerën 0 lekë, për këtë llogari si kundërparti shërben llogaria e Pasivit 467 “Kreditorë të ndryshëm” që në bilanc është pasqyruar për vlerën 8,117,221 lekë, vlerë e cila në Aktiv nuk duhej raportuar në Llogarin 4342 “Të tjera operacione me shtetin (debitor)”, por në llogarinë 486 “Shpenzime të periudhave të ardhshme”, veprimet e mësipërme vijnë në papajtueshmëri me ligjin nr. 9228, datë 29/04,2004 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, VKM nr,25, datë 20/01,2001 “Për miratimin e planit kontabël publik të organeve të pushtetit lokal, institucioneve shtetërore qendrore dhe lokale si dhe njërive që varen prej tyre”, Udhëzimin nr, 8, datë 09/03,2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e qeverisjes së përgjithshme”.

II Aktivet Afat gjata

Aktivët Afatgjata jomateriale (AAJM),

Llogaritë e Klasës 20 “Aktivët Afatgjata Jo materiale”, përbëhen nga llog.202 “Studime dhe kërkime”, të cilat si për vitin 2019 ashtu dhe për vitin 2020 janë në vlerën 0 lekë.

Aktivët e afatgjata materiale (AAM)

Llogaritë e Klasës 21 “Aktivët Afatgjata Materiale”, për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 141,620,151 lekë, Në vitin paraardhës 2019, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 158,722,065 lekë. Ndërsa për vlerën historike vitin 2019 paraqitet në shumën 334,842,201 lekë për vitin ushtrimor 2020 paraqiten në shumën 335,665,183 lekë.

U auditua gjendja analitike kontabël e llogarive të **Aktivët e afatgjata materiale (AAM)** për koston historike për llogaritë si vijon:

-Llogaria 212 “Ndërtimë konstruksione” për vlerën kontabël sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 90,652,233 lekë. Në vitin paraardhës 2019, vlera totale e AAM-ve paraqitet në shumën 95,423,404 lekë, paksuar për amortizimin e llogaritur prej 5% në vlerën 4,771,170 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2019 paraqitet në shumën 134,239,937 lekë për vitin ushtrimor 2020 paraqiten në shumën 134,239,937 lekë, analizuar si më poshtë vijon:

Tabela nr.8

Nr	Ndërtesa,Konstruksione (kosto historike)	Vlera në lekë
1	RIKONSTRUKSION BIZNESI VOGEL 2003	20,389,693
2	PUNIME HIDRAULIKE POLICIA TATIMORE(MATER 2003	99,394
3	KATI IV-V GODINA E HIPOTEKES viti 2010	711,200
4	KATI IV-V GODINA E HIPOTEKES viti 2010	711,200
5	TRANSFERIM INVESTIMI DREJTORIA E REGJISTRIT viti 2010	28,825,661
6	VLERE PRJEKTI REGJISTRIMI viti 2003	480,000
7	RIKONSTRUKSION DREJTORIA E REGJISTRIMIT viti 2010	61,924,466
8	RIKONSTRUKSION DRT TIRANE 2017	4,403,601
9	RIKONSTRUKSION DREJTORIA E REGJISTRIMIT viti 2018	14,258,722
10	PROJEKTI I KAFAZIT TE ASHENSORIT 2, 436,000 LEKE viti 2010	2,436,000
	Shuma	134,239,937

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga sa trajtuar më sipër rezulton se llogaria 212 “Ndërtesa e Konstruksione”, është e pa analizuar 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, personin përgjegjës, kohën e shërbimeve të mirembajtjes, vlerën e akumuluar të shpenzimeve të mirembajtjes, në këto kushte nuk mund të ketë informacion të saktë në Lidhje me gjendjen kontabël, e cila do të krahasohet dhe me gjendjen faktike kur bëhet inventarizimi fizik cdo 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, veprim në kundërshtim me ligjin nr. 25, datë 10.05.2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, neni 15 dhe UMFE nr. 8, datë 09.03.2018 “Për procedurat e përgatitjes, paraqitjes dhe raportimit të pasqyrave financiare vjetore në njësitë e Qeverisjes së Përgjithshme”, Kap.II, pika 11, Aneksi 1, pika 2, Klasa 2 “Aktivët 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 2020, paraqiten në shumën 6,034,916 lekë, në vitin paraardhës 2019, paraqitet në shumën 7,556,534 lekë, pakësuar për amortizimin e llogaritur prej në vlerën 1,521,618 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2019 paraqitet në shumën 13,651,052 lekë për vitin ushtrimor 2020 paraqiten në shumën 13,651,052 lekë, analizuar në pasqyrën **Aneks nr 1**, bashkëlidhur.

-Llogaria 215 “Mjete transporti” për vlerën kontabële sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 18,504,504 lekë, në vitin paraardhës 2019, paraqitet në shumën 21,855,037 lekë, paksuar për amortizimin e llogaritur në vlerën 3,350,533 lekë.

Ndërsa për vlerën historike vitin 2019 paraqitet në shumën 88,305,898 lekë për vitin ushtrimor 2020 paraqiten në shumën 88,305,898 lekë, analizuar në pasqyrën **Aneks nr 2**, bashkëlidhur.

Sa më sipër rezulton se, 4 mjete janë paraqitur vetëm në vlerë, pa specifikuar llojin e mjetit targën dhe personin përgjegjës.

Llogaria 218 “Inventar ekonomik” për vlerën kontable sipas të dhënave të pasqyruara për vitin ushtrimor 2020, paraqiten në shumën 26,428,498 lekë, në vitin paraardhës 2019, paraqitet në shumën 33,887,091 lekë pakësuar për amortizimin e llogaritur prej në vlerën 8,281,575 lekë. Ndërsa për vlerën historike vitin 2019 paraqitet në shumën 98,645,314 lekë dhe për vitin ushtrimor 2020 paraqitet në shumën 99,468,296 lekë, analizuar 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 31.12.2020, kundrejt furnitorëve, pagat e punonjësve të muajit dhjetor 2020, detyrimet kundrejt tatimeve, sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore të muajit dhjetor 2020, kreditorë për mjete në ruajtje të cilat kryesisht kanë të bëjnë me garancitë e kontratave, kreditorë të ndryshëm etj., si më poshtë:

Tabela nr.9

Llogaritë	Viti 2020	Viti 2019	Diferenca/ndryshimi
401-408 Furnitorë e llogari të Lidhura me to	828,744	1,295,605	-466,861
42 Detyrime ndaj personelit	20,404,077	20,514,544	-110,467
431 Detyrime ndaj shtetit tatim taksa	1,861,686	1,991,216	-129,530
435 Sigurime shoqërore	6,110,422	6,248,347	-137,925
436 Sigurime shëndetësore	847,692	866,816	
466 Kreditorë për mjete në ruajtje			
467 Kreditorë të ndryshëm			
4341 Të tjera operacione me shtetin (detyrime)			
Gjendja më fund të periudhës	109,179,103	188,250,263	-79,071,160

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 401-408 “Furnitorë e llogari të Lidhura me to”, në fund të vitit 2020 është në vlerën 828,744 lekë, paraqet gjendjen e faturave të pa likuiduara nga DRT Tiranë më 31.12.2020. Lëvizja e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të Lidhura me to” Gjendja në celje e llogarisë 401-408 “Furnitorë e llogari të Lidhura me to”, për vlerën 1,295,605 lekë përfshin edhe shpenzime për udhëtim e dieta në vlerën 772,500 lekë që për vitin 2019 janë pasqyruar si furnitor dhe gjatë vitit 2020 është bërë sistemimi në llogarinë 421, paraqitet në tabelën si më poshtë:

Tabela nr.10

Llog. 401-408 “Furnitorë e llogari të Lidhura me to”	Vlera në lekë
Celje e vitit 2020	1,295,605
Sistemimi në llog. 421	772,500
Celja pas sistemimit	523,015
Shtesa (K)	6,470,934
Pakësime (D)	6,165,205

Gjendja në 31.12.2020 (K)	828,744

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Gjendja e llogarisë 401-408 në shumën 828,744 lekë përbëhet nga fatura të palikuiduara për detyrime Posta, OSHE, mirëmbajtje ashensori, UK, A. etj, sipas pasqyrës si më poshtë:

Tabela nr.11

Nr.	Objeki	Operatoti ekonomik	Vlera në lekë
1	Energji elektrike	OSHEE	295,281
2	Ujë	UK	24,380
3	Shërbim postar	Drejtoria e postave	462,880
4	Mirembajtje ashen	F. shpk	40,872
5	Telefoni	A.	5,334
6	Mirembajtje sistem	A.servis	-3
			828,744

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 42, “Detyrime ndaj personelit”, sipas pasqyrave financiare të paraqitura pranë DRT Tiranë, paraqitet në vlerën 20,404,077 lekë dhe përfaqëson vlerën e pagave të muajit dhjetor për t’u paguar në muajin janar të vitit pasardhës.

Tabela nr.12

Llog. 42 "Detyrime ndaj personelit"	Vlera në lekë lekë
Celje e vitit 2020	20,514,544
Shtesa (K)	247,830,670
Pakësime (D)	248,093,137
Gjendja në 31.12.2020(K)	20,404,077

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 431, “Detyrime ndaj shteti për tatim taksa”, paraqitet në vlerën 1,861,686 lekë dhe përfaqëson vlerën për t’u paguar për taksa e tatime ndaj shtetit për muajin dhjetor.

Tabela nr.13

Llog. 431 "Detyrime ndaj shtetit për tatim taksa"	Vlera në lekë
Celje e vitit 2020	1,991,216
Shtesa (K)	23,633,895
Pakësime (D)	23,763,515
Gjendja në 31.12.2020 (K)	1,861,686

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

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 perkatsisht në vlerat 6,110,422 lekë dhe 847,692 lekë.

Tabela nr.14

Llog. 435 "Sigurime shoqërore"	në
Celje e vitit 2020	6,248,347
Shtesa	73,255,874
Pakësime	73,393,799
Gjendja në 31.12.2020	6,110,422
Llog. 436 "Sigurime shëndetësore"	
Celje e vitit 2020	866,816
Shtesa	10,167,388
Pakësime	10,186,512
Gjendja në 31.12.2020	847,692

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Llogaria 467 “Kreditorë të ndryshëm”, paraqiten faturat e pa likuiduara për investime dhe shërbime të cilat për vitin 2020 paraqiten në shumën 8,117,221 lekë, gjatë vitit 2020 nuk ka lëvizje të kësaj llogarie në mënyrë analitike paraqitet si më poshtë:

Tabela nr 15

Nr.	Objeki	Operatoti ekonomik	Vlera në lekë
1	Shtypshkrime		150,618
2	Pulla Akcize		7,314,062
3	Kreditor të tjerë		652,540
			8,117,221

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

LLogaria 85 “Rezultati i ushtrimit”, paraqitet me minus në vlerën 146,610 lekë dhe paraqet rezultatin nga funksionimi (3,665,063,560 – 3,664,916,9500).

Pasqyra e Performancës financiare (F2)

Të ardhurat dhe shpenzimet, e paraqitura në Pasqyrën e Performancës Financiare të DRT Tiranë më datë 31.12.2020 janë të kuadruara me Degën e Thesarit, konkretisht:

Tabela nr.16 Rakordimi të ardhurave

Emërtimi	Vlera sipas Pasqyrës së Performancës	Dokumentimi	Vlera në lekë	Diferenca
-Të ardhurat nga taksa tatime	1,874,126,555	Aktrakordimi me Degën e Thesarit	1,874,126,555	
a) Tatim mbi pasyryn e paluatshme	104,986,561			
b) Të tjera Tatim mbi pasyryn	1,769,139,994	Aktrakordimi me Degën e Thesarit	184,583,066	
-Të ardhurat jo tatimore	173,248			
a) Të tjera nga ndërm e pronsia	61,450,814			
b) Nga shiija e mallrave	121,260,084			
eshërbim	1,698,920			
c) Të ardhura nga biletat	1,576,301,319	Aktrakordimi me Degën e Thesarit	1,576,301,319	
d) Gjoha kamat vonesa	30,052,620	Sipas llogarisë 7206	30,052,620	
-Granti nga buxheti				
-Financim i pritshëm buxheti				
Totali të ardhura	3,665,063,560	Totali të ardhura	3,665,063,560	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Tabela nr.17 Rakordimi i Shpenzimeve në lekë

Emertimi	Sipas Situacionit	Detyrimet e vitit 2019	Detyrime të vitit 2020	Sipas Pasqyrës së Performancës
600	294,224,590	25,367,065	20,404,077	294,224,590
601	50,027,425	4,257,589	6,958,114	50,027,425
602	19,687,039	797,346	828,744	19,687,039
604	1,239,698,168			1,239,698,168
606	520,000	0	0	520,000
DERDHJE TË ARDHURASH NË BUXHET				
842	1,938,991,880			1,938,991,880
8424	121,914,458			121,914,458
63	-146,610			-146,610
Totali				3,665,063,560

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

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

Tabela nr.18

Nr	Aktivet afatgjata	Kosto historike	Vlerë neto në lekë
I	Gjendja në fillim	334,842,201	158,722,065
II	Shtesa gjatë vitit	822,982	822,982
III	Pakësime gjatë vitit	0	17,924,896
IV	Gjendja në fund	335,665,183	141,620,151

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

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”.

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”.

Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr. 1, datë 28.10.2022.

-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).

Fondet buxhetore për art.600, në zërin “Paga” dhe në art.601, në zërin “Kontribute për sigurime shoqërore dhe shëndetësore” për vitet 2018-2020 janë çelur në zbatim të ligjit nr.109/2017, datë 30.11.2017, “Për buxhetin e vitit 2018”, ligjit nr.99/2018, datë 03.12.2018 “Për buxhetin e vitit 2019”, ligjit nr.99/2019 “Për buxhetin e vitit 2020” si dhe akteve të dala në zbatim të ligjeve të sipërcituara.

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

Tabela nr.19 lekë

DRT Tiranë	Plani Vjetor			Shpenzimet Faktike		
	Paga	Sigurime	Totali	Paga	Sigurime	Totali
Viti 2018	331,500,000	56,000,000	387,500,000	326,283,051	54,364,017	380,647,068
Viti 2019	344,000,000	57,000,000	401,000,000	332,262,722	55,200,558	387,463,280
Viti 2020	309,000,000	55,000,000	364,000,000	304,859,538	50,027,425	354,886,963

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Në total për vitin 2018, shpenzimet për paga art 600-601, janë planifikuar në shumën 387,500,000 lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 380,647,068 lekë, me një realizim prej 98.23%, nga të cilat: 326,283,051 lekë për paga dhe 54,364,017 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Në tabelën e mësipërme situata e vitit 2018 duhet të paraqiste shpenzimet e kryera Janar-Dhjetor 2018, që në fakt u takojnë pagave për muajt Dhjetor 2017-Nëntor 2018.

Nga auditimi konstatohet se si shpenzime faktike të vitit 2018 janë paraqitur shpenzimet e kryera në muajin shkurt 2018 – janar 2019, që u korrespondojnë pagave të muajit janar 2018 dhjetor 2018 sipas detajimit në vijim, nxjerr nga sistemi për procedimin e transaksioneve të qeverisjes së përgjithshme (këtu e me poshtë AMoFTS) i Thesarit në Lidhje me shpenzimet, detajuar në Aneksin nr.4.

Në total për vitin 2019, shpenzimet për paga art 600-601, janë planifikuar në shumën 401,000,000 lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 387,463,280 lekë, me një realizim prej 96.62%, nga të cilat: 332,262,722 lekë për paga dhe 55,200,558 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore. Në tabelën e mësipërme situata e vitit 2019 duhet të paraqiste shpenzimet e kryera Janar-Dhjetor 2019, që në fakt u takojnë pagave për muajt Dhjetor 2018-Nëntor 2019.

Nga auditimi konstatohet se si shpenzime faktike të vitit 2019 janë paraqitur shpenzimet e kryera në muajin shkurt 2019 – janar 2020, që u korrespondojnë

pagave të muajit janar 2019 dhjetor 2019 sipas detajimit në vijim, nxjerr nga sistemi AMoFTS i Thesarit në Lidhje me shpenzimet, detajuar në Aneksin nr.5.

Nga auditimi i listëpagesave të vitit 2019 u konstatua se për muajt gusht-shtator-tetor-nëntor-dhjetor 2019 paga për efekt të sigurimeve shoqërore rezulton më e lartë se paga bruto e llogaritur si në vijim:

Tabela nr.20 në lekë

Viti 2019	Paga Bruto	Paga për efekt sigurimesh	Sig shoq.punëdhënës	Sig shëndet.punëdhënës
Janar	25,978,935	25,978,946	3,896,847	441,642
Shkurt	28,468,144	28,436,117	4,265,445	483,404
Mars	29,246,230	29,246,234	4,386,941	497,198
Prill	29,364,942	29,364,947	4,404,744	499,218
Maj	28,847,116	28,824,406	4,323,661	490,027
Qershor	29,062,640	28,790,946	4,317,898	490,434
Korrik	28,413,534	28,404,076	4,259,902	483,048
Gusht	26,020,594	26,800,598	3,905,415	442,347
Shtator	25,400,664	26,180,668	3,812,443	431,814
Tetor	25,274,670	26,028,672	3,793,470	429,673
Nëntor	25,500,062	26,201,349	3,819,371	432,605
Dhjetor	25,513,148	26,222,516	3,826,365	433,408

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Ky veprim është në kundërshtim me *nenin 10 të Ligjit nr 7703, date 11.05.1993 “ Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”*, i ndryshuar, i cili citon: *“Kontributi llogaritet dhe paguhet mbi pagën bruto, brenda kufijve të pagës minimale në shkallë vendidhe pagës maksimale për efekt kontributi për sigurimet shoqërore...”*. Për sa më sipër paga për efekt të sigurimeve shoqërore nuk mund të rezultojë më e lartë se paga bruto.

Evidentohet se kjo diferencë, pa efekt financiar, është për shkak të regjistrimit në sigurimet shoqërore dhe deklarimit me pagë minimale nga ana e Sektorit të Financës të praktikantëve, veprim ky në kundërshtim me *nenin 3 dhe 5 të marrëveshjes me nr.2723/3 prot datë 14.08.2019 dhe marrëveshjes me nr. prot 3589 datë 24.01.2020*, lidhur ndërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimeve Tiranë dhe Drejtorisë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në zbatim të VKM Nr.873 datë 27.12.2006 *“Për masën e financimit, kriteret dhe procedurat e zbatimit të programeve të praktikave profesionale për punëkërkuesit e papunë që kanë mbaruar arsimin e lartë brenda dhe jashtë vendit”* i ndryshuar.

Konstatohet se në *nenin 5 “Detyrimet e punëdhënësit”*, pra të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë parashikohet se: *“Gjatë periudhës së praktikës profesionale, punëdhënësi duhet të sigurojë në çdo kohë kujdestar të përshtatshëm për një apo disa praktikantë, kushtet e punës, ndërtesën, ambientet dhe bazën materiale të nevojshme për mbarëvajtjen e rregullt të praktikës profesionale të miratuar”*.

Po kështu në *nenin 3 “Mbështetja financiare dhe pagesat”* parashikohet si në vijim:

3.1 Secili praktikant do të përfitojë mbështetje financiare mujore nga Zyra e Punës në vlerë të barabartë me 100% të nivelit të pagesës së papunësisë.

3.2 Zyra e punës do të mbulojë kontributin për sigurimin nga aksidentet në punë.

3.4 Mbështetje financiare do të paguhet çdo muaj drejtpërdrejtë nga Zyra e Punës kompetente pranë autoriteteve shtetërore dhe institucioneve përkatëse për llogari të secilit praktikant.

Për sa më sipër në asnjë pikë të marrëveshjes nuk parashikohet detyrim për Drejtorinë Rajonale Tatimeve Tiranë regjistrimi i praktikantëve në sigurimet shoqërore nga kjo e fundit dhe deklarimi me pagë minimale, pavarësisht faktit se nga ana e DRT Tiranë nuk janë kryer pagesa por vetëm deklarime, duke sjellë si rezultat dhe mospërpunjen midis të dhënave të llogaritura të pagës bruto me pagën e deklaruar për efekt të sigurimeve shoqërore, ku kjo e fundit rezulton më e lartë.

Po kështu edhe pika 9 VKM Nr.873 datë 27.12.2006, e ndryshuar, parashikon se: *Gjatë periudhës së praktikës profesionale, punëkërkesit marrin një mbështetje financiare për çdo muaj praktikë profesionale, deri në 6 muaj, në varësi të periudhës së praktikës profesionale të kryer, nga zyra përkatëse e punësimit, si dhe kontributin për sigurimin nga aksidentet në punë, në masën 0.3 për qind të pagës minimale.*

Vlera e këtij kontributi derdhet në degën e sigurimeve shoqërore. Masa e mbështetjes financiare është 100 për qind e nivelit bazë të pagesës së papunësisë.

Për atë kohë sa mbështetja financiare ka qenë në kompetencë të ZP edhe deklarimi i sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore duhej kryer nga po kjo zyrë.

Në total për vitin 2020, shpenzimet për paga art 600-601, janë planifikuar në shumën 364,000,000 lekë dhe janë shpenzuar në shumën totale 354,886,963 lekë, me një realizim prej 97.49%, nga të cilat: 304,859,538 lekë për paga dhe 55,200,558 lekë për sigurime shoqërore dhe shëndetësore.

Në tabelën e mësipërme situata e vitit 2020 duhet të paraqiste shpenzimet e kryera Janar-Dhjetor 2020, që në fakt u takojnë pagave për muajt Dhjetor 2019-Nëntor 2020.

Nga auditimi konstatohet se si shpenzime faktike të vitit 2020 janë paraqitur shpenzimet e kryera në muajin shkurt 2020 – janar 2021, që u korrespondojnë pagave të muajit janar 2020 dhjetor 2020 sipas detajimit në vijim, nxjerr nga sistemi AMoFTS i Thesarit në lidhje me shpenzimet, detajuar në Aneksin nr.6.

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 e ministrave të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet nëvarësi 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.

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.

Struktura e punonjësve të DRT Tiranë për periudhën objekt auditimi, plan-fakt rezulton si në vijim:

Viti	Plan	Fakt	Vakanca
31.12.2018	367	359	8
31.12.2019	362	343	19
31.12.2020	354	301	53

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për periudhën 2019 me Urdhrin e Kryeministrit nr.171, datë 13.05.2019, numri i punonjësve të DRT Tiranë është bërë 362 punonjës. Nga 362 pozicione pune në strukturë,

233 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 i ndryshuar.

Për vitin 2020 me Urdhrin e Kryeministrit nr.33, date 12.02.2020, numri i punonjësve të DRT Tiranë bëhet 354 punonjës. Nga 354 pozicione pune në strukturë, 268 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me ligjin nr.152/2013 i ndryshuar dhe 86 pozicione i përkasin punonjësve, marrëdhëniet e punës së të cilëve rregullohen me Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar.

Vendet e lira të punës, konkretisht 8 në fund të vitit 2018, 19 në fund të vitit 2019 dhe 53 në fund të vitit 2020, 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. Kjo situatë është rezultat kryesisht i ristrukturimeve të shpeshta, problematika të cilat KLSH i ka evidentuar edhe në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, ku ka lenë rekomandime për shmangien e tyre dhe realizimin e një strukture të qëndrueshme.

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 çdo muaj.

Nga analiza e listë pagesave të punonjësve të DRT Tiranë, marr me zgjedhje muajt janar-prill-gusht-nëntor për secilin vit objekt auditimi, u konstatua se, janë llogaritur sipas përcaktimeve të VKM-së nr.187, datë 08.03.2017, “Për miratimin e strukturës dhe të niveleve të pagave të nëpunësve civilë/nëpunësve, zëvendësministrit dhe nëpunësve të kabineteve, në kryeministri, aparatet e ministrive të linjës, administratën e presidentit, kuvendit, komisionit qendror të zgjedhjeve, gjykatën e lartë, prokurorinë e përgjithshme, disa institucione të pavarura, institucionet në varësi të kryeministrit, institucionet në varësi të ministrave të linjës dhe administratën e prefektit”:

-Shtesa për pozicion (Lidhja 1);

-Shtesa për kushte pune (Lidhja 6/8).

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

Nga ana e DRT Tiranë konstatohet se në shkurt 2018 janë paguar detyrime dhe interesa (për pagesë të mëvonshme pas përfundimit të pezullimit të pagës dhe sigurimeve shoqërore, shëndetësore + TAP) për pezullimin e punonjësve të hetimit tatimor nga muaji qershor 2016 deri në dhjetor 2017, në vlerën 1,250,943 lekë detyrime dhe 94,266 lekë interesa, detajuar në **Aneksin nr.7**.

Në lidhje me pagesën e pagës për periudhën e pezullimit konstatohet se është në përputhje me shkresën nr.5005 prot datë 26.01.2018 dhe në përputhje me Ligjin nr.152/2013 datë 30.05.2013 “Për nënpunësin civil” neni 56 “Efektet e pezullimit” pika 4. 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 pagesat 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:

Marrëdhëniet e punës rregullohen me Ligjin nr.152/2013 i ndryshuar dhe Ligjin nr.7961, datë 12.07.1995 i ndryshuar.

Grupi i auditimit, auditori mbi bazë risku, dokumentacionin e administruar në dosjet e punonjësve si dhe evidencat e vëna në dispozicion nga Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse. U morën në shqyrtim 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 dhe u konstatua se nga ana e strukturës së Financës janë paguar në përputhje me kuadrin ligjor në fuqi, me përjashtim të 2 punonjësve 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

Tabela nr.25

VITI	Paga Bruto Punonjës me kontratë
Viti 2018	21,534,710
Viti 2019	18,068,827
Viti 2020	14,087,065

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

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”, për vitet 2018-2019-2020-2021. 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 ka 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 janë dhënë shpërblim për lirim nga detyra për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor në vijim të procedurave të ristrukturimit, si në vijim:

Tabela nr.26

Viti	2018	2019	2020
Vlera	-	1,133,040	4,450,900

në lekë

Këto shpërblime janë dhënë në përputhje me vendimin për zgjidhjen e kontratës së punës për lejen takuese të pa konsumuar të punonjësve dhe në respektim të afateve të njoftimit sipas nenit 143 të Kodit të Punës për ndërprerjen e marrëdhënieve financiare. Shkresat për të liruuarit nga detyra evidentohen se janë dërguar nga Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, si njësi kompetente për menaxhimin e burimeve njerëzore.

Nga auditimi u konstatua se këto shpërblime janë tatuar me 15% si tatim në burim, në kundërshtim me pikën 1, neni 9 të Ligjit nr 8438 datë 28.12.1998. Konstatohen se punonjësit e liruar nga detyra janë tatuar më tepër sesa përcaktojnë parashikimet ligjore.

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 vitet 2018 -2021.

Tabela nr.27

		në lekë
DRT TIRANE	Plani Vjetor DIETA	Shpenzimet Faktike DIETA
Viti 2018	12,025,522	11,681,180
Viti 2019	3,000,000	2,269,770
Viti 2020	4,000,000	2,933,500

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Në total për vitin 2018, për art. 602.4 “Shpenzime udhëtimi” janë planifikuar për t’u shpenzuar 12,025,522 lekë dhe në fakt janë shpenzuar 11,681,180 lekë, pra zëri “Shpenzime udhëtimi” me një realizim prej 97,13 %.

Në total për vitin 2019, për art 602.4 “Shpenzime udhëtimi” janë planifikuar për t’u shpenzuar 3,000,000 lekë dhe në fakt janë shpenzuar 2,269,770 lekë, me një realizim prej 75,66 %.

Në total për vitin 2020, për art 602.4 “Shpenzime udhëtimi” janë planifikuar për t’u shpenzuar 4,000,000 lekë dhe në fakt janë shpenzuar 2,933,500 lekë, me një realizim prej 73,34 %.

Nga auditimi i shpenzimeve të udhëtimit për punonjësit e DHT Tiranë për vitin 2018, paraqitet si vijon:

Tabela nr.28

			në lekë
Arsyeja e shpenzimeve	Dieta të vitit 2018	Dieta të vitit 2019	Dieta të vitit 2020
Shpenzime të udhëtimit për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor	11,437,000	4,086,500	3,054,500
Shpenzime udhëtimi për pjesëmarrje të punonjësve	244,180	196,270	123,000
TOTAL	11.681.180	4.282.770	3.177.500

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për vitin 2018 janë likuiduar brenda vitit të gjitha dietat në vlerën 11,681,180 lekë.

Për vitin 2019 rezultojnë detyrime të njohura në vlerën 4,282,770 lekë për shpenzime të udhëtimit për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor. Janë paguar 2,269,770 lekë që u përkasin dietave të vitit sipas situacionit të shpenzimeve dhe diferenca prej 2,013,000 lekë është likuiduar në vitin 2020.

Për vitin 2020 rezultojnë detyrime të njohura në vlerën 3,177,500 lekë për shpenzime të udhëtimit për punonjësit e Drejtorisë së Hetimit Tatimor. Janë paguar dietat e vitit 2019 në vlerën 2,013,000 lekë sipas situacionit të shpenzimeve dhe diferenca prej 920,500 e vitit 2020 është likuiduar në vitin 2021.

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

Nga auditimi i urdhër shërbimeve dhe urdhër shpenzimeve për shërbime brenda vendit, për vitin 2018 konstatohen 20 raste ku janë përfutur dieta më tepër sesa mbulimi me

urdhër shërbim në vlerën 302,500 lekë. Nga ana e financës janë marr masa për kryerjen e ndalesave për përfitimet e dietave nga ana e punonjësve.

Për sa më sipër është mbajtur Akt Konstatimi nr.6 datë 28.10.2022.

Titulli i Gjetjes	Problematika në regjistrimin e veprimeve financiare dhe rregullshmërinë e pagesave
Situata	-Nga auditimi i listëpagesave të vitit 2019 u konstatua se për periudhën gusht-dhjetor 2019 paga për efekt të sigurimeve shoqërore rezulton më e lartë se paga bruto, veprim ky në kundërshtim me <i>nenin 10 të Ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”</i>, i ndryshuar. Evidentohet se kjo diferencë, pa efekt financiar, është për shkak të regjistrimit në sigurimet shoqërore dhe deklarimit me pagë minimale nga ana e Sektorit të Financës të praktikantëve, veprim ky në kundërshtim me nenin 3 dhe 5 të marrëveshjes me nr.2723/3 prot datë 14.08.2019 dhe marrëveshjes me nr. prot 3589 datë 24.01.2020, lidhur ndërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimeve Tiranë dhe Drejtorisë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në zbatim të VKM Nr.873 datë 27.12.2006 <i>“Për masën e financimit, kriteret dhe procedurat e zbatimit të programeve të praktikave profesionale për punëkërkuesit e papunë që kanë mbaruar arsimin e lartë brenda dhe jashtë vendit”</i> i ndryshuar. -Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur u konstatua se nga ana e Financës pagesat e kryera kundrejt punonjësve për shpenzime udhëtimi dhe dieta për periudhën objekt auditimi janë paguar me vonesa të konsiderueshme, deri në 1 vit me vonesë për shkak të mungesës së fondeve dhe nuk është ushtruar kontroll i plotë për dokumentacionin justifikues të shërbimeve dhe dietave në lidhje me llogaritjen dhe trajtimin financiar të inspektorëve të hetimit, veprim ky në kundërshtim me përcaktimet e VKM nr.977 datë 10.12.2010 <i>“Për trajtimin financiar të punonjësve që dërgohen me shërbim jashtë qendrës së punës, brenda vendit”</i> i ndryshuar dhe autorizimit nr. 7448/1 datë 29.05.2018 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë.
Kriteri	Ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 <i>“Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”</i>, i ndryshuar, neni 9 pika 1. VKM Nr.873 datë 27.12.2006 <i>“Për masën e financimit, kriteret dhe procedurat e zbatimit të programeve të praktikave profesionale për punëkërkuesit e papunë që kanë mbaruar arsimin e lartë brenda dhe jashtë vendit”</i> e ndryshuar, neni 3, neni 5.
Ndikimi/Efekti	Veprime që çenojnë saktësinë dhe rregullshmërinë e regjistrimeve, deklarimeve dhe kryerjes së pagesave.
Rëndësia	E ulët.
Rekomandimi	-Drejtorja e Funksioneve Mbështetëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë të marrë masa për respektimin e dispozitave ligjore në fuqi në lidhje me rregullshmërinë e regjistrimit të veprimeve financiare. -Drejtorja e Funksioneve Mbështetëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe të Financës në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrin masa për një planifikim sa më të drejtë të fondeve buxhetore të llogarisë në zërin <i>“Shpenzime udhëtimi”</i> me qëllim shmangien e krijimit të detyrimeve të prapambetura.

1.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”.

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 Ardhurave 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 informatikë, *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 raportimeve lidhur me arkëtimet e kontabilizuara në sistemin *E-Tax* në nivel DRT-je. 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 nga DRT Tiranë ndiqet në mënyrë të vazhdueshme për çdo ditë dhe për çdo muaj dhe progresiv me të dhëna operative për realizimin e tyre kundrejt planit.

Treguesit e planit dhe realizimit në fakt paraqiten si më poshtë:

Për vitin 2018 treguesit e të ardhurave tatimore paraqiten të analizuar në pasqyrën **Aneks nr 8**, bashkëlidhur.

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një ulje në planifikimin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 88,834,000 mijë lekë në 88,500,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 08.10.2018, pra rezulton një ulje nga plani fillestar prej 334,000 mijë lekë ose një ulje prej 0.4%.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2018 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 99.6% ose 384,504 mijë lekë më pak në terma bruto. 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 Apelimit Tatimor, apo vendimeve të gjykatës të formës së prerë por edhe rimbursime tatimesh të tjera të parashikuara në ligj.

Vlera e rimbursimit të kryer është i vetmi zë i cili nuk ka performuar pozitivisht gjatë kësaj periudhe krahasuar me planin me realizim në masën 79% ose 464,862 mijë lekë më pak se plani.

Për vitin 2019 plani vjetor ka ndryshuar 2 herë krahasuar me atë fillestar. Më poshtë paraqiten në formë të përmbledhur ndryshimet e kryera sipas shkresave të DPT, të analizuar në pasqyrën **Aneks nr.9**, bashkëlidhur.

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një ulje në planifikimin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 103,074,000 mijë lekë

në 100,452,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 11.12.2019, pra rezulton një ulje nga plani fillestar prej 2,622,000 mijë lekë ose një ulje prej 2.5%.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2019 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 96.2%, ose 3,816,949 mijë lekë më pak në terma bruto. 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 Apelimit 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 me planin me realizim në masën 117%, ose 381,566 mijë lekë më shumë se plani.

Për vitin 2020 treguesit e të ardhurave tatimore paraqiten si më poshtë, të analizuar në pasqyrën **Aneks nr.10**, bashkëlidhur.

Në ndryshimet e mësipërme krahasuar me planifikimin fillestar vihet re një ulje në planifikimin e të ardhurave neto për këtë drejtori duke kaluar nga 100,100,000 mijë lekë në 88,948,000 mijë lekë në planin e ndryshuar të datës 06.08.2020, pra rezulton një ulje nga plani fillestar prej 11,152,000 mijë lekë, ose një ulje prej 11%.

Të ardhurat e mbledhura nga administrata tatimore për vitin 2020 krahasuar me planifikimin janë realizuar në masën 98.4% ose 1,372,035 mijë lekë më pak në terma bruto. 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 Apelimit 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 66.6%, ose 866,978 mijë lekë më pak se plani.

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

- **Të Ardhurat nga TFTH.**

Për vitin 2018 nga komisionet e përfituara në masën 1% të TFTH mbi biznesin e vogël është realizuar një e ardhur në shumën 216,891 lekë, shumë e cila është derdhur në buxhetin e shtetit.

Të ardhurat nga shitja e mallrave dhe shërbimeve.

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **vitin 2018 sipas aktrakordimit me thesarin** janë realizuar në shumën **prej 83,268,813 lekë, të detajuara si më poshtë:**

-Shitja e shtypshkrimeve në vlerën 9,976,436 lekë,

-Të ardhura nga shitja e faturës tatimore, në vlerën 40,095,622 lekë,

-Të ardhura nga shitja e biletave të transportit rrugorë, në vlerën 33,196,755 lekë.

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **vitin 2019 sipas aktrakordimit me thesarin** janë realizuar në shumën **prej 93,213,468 lekë, të detajuara si më poshtë:**

-Shitja e shtypshkrimeve në vlerën 9,287,685 lekë,

-Të ardhura nga shitja e faturës tatimore, në vlerën 40,981,106 lekë,

-Të ardhura nga shitja e biletave të transportit rrugorë, në vlerën 42,213,468 lekë.

Shitjet e shtypshkrimeve si fatura tatimore, fatura shoqërimi, dëftesë tatimore si dhe bileta transporti rrugor, etj për **periudhën vitin 2020 sipas aktrakordimit me thesarin** janë realizuar në shumën **prej 61,450,814 lekë, të detajuara si më poshtë:**

-Shitja e shtypshkrimeve në vlerën 7,546,653 lekë,

-Të ardhura nga shitja e faturës tatimore, në vlerën 32,548,310 lekë,

-Të ardhura nga shitja e biletave të transportit rrugorë, në vlerën 21,355,851 lekë.

Të ardhurat nga rivlersimet

Të ardhurat nga rivlersimet për **periudhën vitin 2020 sipas aktrakordimit me thesarin** janë realizuar në shumën **prej 1,874,126,555 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 2020 janë raportuar në vlerën 1,938,991,880 lekë.

Akt-konstatimi mbahet me znj. L. K. me detyrë Përgjegjëse e Sektorit të Kontabilitetit dhe z. R. V. me detyrë Drejtor i Finacës.

c-Vlerësimi i regjistrimit kontabël dhe saktësisë së llogaritjes së ndryshimeve në aktivet (e trupëzuara dhe qarkulluese) të institucionit dhe raportimi i tyre në pasqyrat financiare në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore përkatëse. Zbatimi i dispozitave ligjore për inventarizimin e e pronës shtetërore dhe nxjerrjen jashtë përdorimit të aktiveve.

Inventarizimi për vitin 2018.

Drejtori Rajonal i Tatimeve, z. D. I., 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 Urdhrin nr.50 datë 15.11.2018 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, i pa protokolluar, për periudhën 01.01.2018-31.12.2018 i përbërë nga 12 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.

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 brenda datës 05.12.2018.

Nga auditimi konstatohet se jo në përputhje me Urdhërin nr.50 datë 15.11.2018 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë” nga Komisioni

i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit dhe si rrjedhojë nuk është përgatitur as relacioni mbi inventarizimin.

Mos përfundimi i inventarizimit fizik të ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2018, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël **të pa krahasuara me gjendjen fizike**, në kundërshtim 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.*”

Inventarizimi për vitin 2019

Konstatohet se për vitin 2019 nga DRT Tiranë nuk është nxjerrë Urdhër për ngritjen e Komisionit të Inventarizimit dhe kryerjen e procesit të inventarizimit, jo në përputhje pikën 1 të nenit 15 të ligjit nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat Financiare”, “*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 dhe pikën 74, kreu IV “Sistemi i Kontrollit periodik të aktiveve”, i Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik” : Çdo njësi publike duhet të kontrollojë të paktën njëherë në vit ekzistencën dhe vlerësimin e aktiveve afatgjata materiale, aktiveve afatshkurtra, të detyrimeve dhe të drejtave nëpërmjet inventarizimit të këtyre elementeve dhe dokumentacionit mbështetës. Nga DRT Tiranë mungesa e Urdhrit për kryerjen e procesit të inventarizimit Lidhet me arsyen e tërmetit të 26 nëntorit të vitit 2019 dhe vlerësimin e godinës si të pabanueshme me akt konstatimin nr.55925 datë 05.12.2019 të Institutit të Ndërtimit.*

Për problematikat e konstatuara ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Inventarizimit:

- I. P. Kryetar, P/S financës
- M. B. anëtare, specialist sektori i financës
- B. L. anëtar, specialist sektori i financës
- H. B. anëtare, inspektore
- L. D. anëtare, inspektore
- I. L. anëtare, P/S shërbimit
- A. C. anëtare, inspektore
- A.L. anëtare, inspektore
- L. T. anëtare, inspektore
- I.D. anëtar, inspektor
- B. K. anëtare, inspektore
- E. B. anëtare, inspektore

Inventarizimi për vitin 2020

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 Urdhrin nr.47 datë 11.12.2020 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr.28717 datë 11.12.2020, për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 i përbërë nga 7 anëtarë.

Nga auditimi i dokumentacionit shoqërues të inventarizimit, konstatohet se:

➤ Komisioni i inventarizimit përpara fillimit të inventarit nuk ka mbajtur procesverbal me magazinierin, në të cilin fiksohen numri i fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve të bëra gjatë vitit duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet në UMF nr.30, datë 27.12.2011, pika 83, ku citohet se: *“Para fillimit të inventarit fiksohet numri rendor i fletë hyrjes dhe fletë daljeve nëpërmjet një procesverbali të mbajtur midis përgjegjësit material dhe komisionit të inventarizimit dhe bëhet mbyllja dhe dyllosja e magazinës. Hapja dhe mbyllja bëhet në prani të komisionit dhe përgjegjësit material”.*

➤ Komisioni i inventarizimit në përfundim të procesit nuk ka mbajtur procesverbal ku të pasqyrohet dhe të krahasohet gjendja fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit, por një pjesë e rezultateve kryesisht inventarizimi i pajisjeve të zyrave janë pasqyruar në formë tabelore, me shënime, duke vepruar jo në përputhje me përcaktimet në UMF nr.30, datë 27.12.2011 pika 85 Komisioni i inventarizimit ka përgjegjësinë për:

a. Verifikimin fizik dhe cilësor të gjendjes së aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit të njësisë publike dhe pasqyrimin e të dhënave të inventarizimit në proces verbalin përkatës, i cili ruhet gjatë periudhës së inventarizimit.

b. Të bëjë krahasimin e gjendjes konkrete të aktiveve me të dhënat përkatëse të librave që mbahen nga punonjësit me përgjegjësi materiale e që janë të përputhura me sektorin e financës, të llogaritë kompensimet e lejueshme, duke marrë edhe mendimin e specialistëve përkatës dhe, për diferencat që mund të dalin pas kompensimeve, të hartojë procesverbalet. Kjo tabelë e përmbledhur e inventarit nuk ka datë kur është përgatitur. Konstatohet se nuk është firmosur nga anëtarët fletë më fletë. E firmosur rezulton faqja e parë e procesverbalit me nr.28717/1 prot datë 26.12.2020, materiali bashkëlidhur i secilës përmban vetëm informacion në lidhje me zyrat dhe kompjuterët apo pajisjet e tjera elektronike që punonjësit kanë në ngarkim. Për sa më sipër procesi i inventarizimit nuk është kryer i plotë dhe në përputhje me procedurat ligjore.

Nga komisioni i inventarizimit nuk është përgatitur relacion, drejtuar Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, në Lidhje me konstatimet e procesit të inventarizimit, jo në përputhje me pikën 6 të Urdhrit nr.47 datë 11.12.2020 që citon: *Pas përfundimit të inventarizimit do të hartohet një informacion për problematikat e konstatuara.*

Për problematikat e konstatuara ngarkohen me përgjegjësi anëtarët e Komisionit të Inventarizimit:

-R. V. Kryetar P/S financës

-B. L. anëtar, Specialist i Burimeve Njerëzore

-M. P. anëtare, Specialist Finance

-E. C. anëtare, Specialiste Dr/Shërbimit tatimpagues

-B. K. anëtare, inspektore Dr/Kontrollit

-D. L. anëtare, inspektore Dr/Verifikimit dhe Koordinimit në Terren

-E. K. anëtar, inspektor Dr/Mbledhjes së detyrimeve të papaguara

Për sa më sipër është lënë akt konstatimi nr.7 datë 28.10.2022.

Titulli i Gjetjes	Mos kryerja e procedurave të inventarizimit.

Situata	Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore për inventarizimin e pronës shtetërore si dhe rregullshmërinë e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit/asgjësimin e aktiveve, konstatohet se: -Në kundërshtim me pikën 1 të nenit 15 të Ligjit nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pikën 81 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe Urdhrit nr.50 datë 15.11.2018 të Titullarit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale”, nga Komisioni i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit për periudhën 01.01.2018-31.12.2018. -Për vitin 2019 nga Titullari i Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nuk është nxjerrë Urdhër për ngritjen e Komisionit të Inventarizimit dhe kryerjen e procesit të inventarizimit, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 15 të ligjit nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, dhe pikën 74, kreu IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, i Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”. <i>Mos përfundimi i inventarizimit fizik të vlerave materiale ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël të pa krahasuara me gjendjen fizike, në kundërshtim me Nenin 11 “Qëllimi i Pasqyrave Financiare”, të Ligjit nr.25/2018, dhe ndryshimet në vlerën neto në aktivet e institucionit për efekt të inventarizimit nuk janë pasqyruar në mbylljen e viti ushtrimor.</i> -Për vitin 2020, Drejtori Rajonal i Tatimeve, ka nxjerrë Urdhrit nr.47 datë 11.12.2020 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”, protokolluar me nr.28717 datë 11.12.2020, për periudhën 01.01.2020-31.12.2020 i përbërë nga 7 anëtarë. Komisioni i inventarizimit përpara fillimit të inventarit nuk ka mbajtur procesverbal me magazinierin, në të cilin fiksohen numri i fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve të bëra gjatë vitit duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 83 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011. Komisioni i inventarizimit në përfundim të procesit nuk ka mbajtur procesverbal ku të pasqyrohet dhe të krahasohet gjendja fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit, por një pjesë e rezultateve kryesisht inventarizimi i pajisjeve të zyrave janë pasqyruar në formë tabelore, me shënime, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 85 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011. Për sa më sipër procesi i inventarizimit nuk është kryer i plotë dhe në përputhje me procedurat ligjore. Nga komisioni i inventarizimit nuk është përgatitur relacion, drejtuar Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, në Lidhje me konstatimet e procesit të inventarizimit, veprim ky në kundërshtim me pikën 6 të Urdhrit nr.47 datë 11.12.2020.
Kriteri	-Ligji nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pika 1, neni 15. -Udhëzimi i Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar, pika 81. -Udhëzimi nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, pika 74, kreu IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, Urdhri nr.50 datë 15.11.2018 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”. Urdhri nr.47 datë 11.12.2020 “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale të DRT Tiranë”.
Ndikimi/Efekti	Institucioni përballet me riskun potencial të mos menaxhimit administrimit dhe humbjeve të vlerave materiale.

Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të marrë masa për kryerjen e procesit të inventarizimit çdo vit dhe në përputhje me përcaktimet 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. Auditimi i procedurave të prokurimit të fondeve publike.

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:

Vitin 2018

Me shkresë nr.2188 prot, datë 15.01.2018, të Autoritetit Kontraktor (DRT Tiranë), *“Dërgohet regjistri i parashikimeve të prokurimit publik viti 2018”*, në DPT, është dërguar regjistri i parashikimeve të prokurimeve për mallra/punë/shërbime, limitet e shpenzimeve korente për 16 raste, në vlerën 31,915,065 lekë (pa TVSH), me burim financimi buxhetin e shtetit, të cilat evidentohen në aneksin nr. 11, pasqyruar në Seksionin “Aneksë”.

Në regjistrë janë përcaktuar 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 *“Për prokurimin Publik”*, i ndryshuar dhe VKM nr.419, datë 29.12.2014 *“Për Rregullat e Prokurimit Publik”*, i ndryshuar, si dhe Udhëzimeve të APP-së.

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 kundërshtim 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 8 raste, me vlerë 4,008,332 lekë (pa TVSH), me burim financimi buxhetin e shtetit.

DRT Tiranë për realizimin e procedurave të prokurimeve me blerje me vlerë të vogël gjatë vitit 2018 ka nxjerrë Urdhër të Brendshëm nr. 1, datë 09.01.2018 *“Për krijimin e komisionit të prokurimeve për blerjet me vlerë të vogël dhe komisionit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave”*.

AK ka dorëzuar në organet qendrore informacionin e hollësishëm për procedurat e prokurimit të realizuara prej tij, në tejkalim të afateve të përcaktuara në pikën 3, Kreu II të Udhëzimit nr. 1, datë 05.01.2018, të APP, *“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”*. Konkretisht: 4-mujori I, regjistri i realizimit të prokurimeve dorëzuar me shkresën nr. 28435 prot., datë 16.05.2018, me 6 ditë vonesë; 4-mujori II, regjistri i realizimit të prokurimeve dorëzuar me shkresën nr. 68424 prot., datë 12.10.2018, me 30 ditë vonesë; 4-mujori III (e cila

pasqyron dhe totalin e realizimeve për vitin 2018) dorëzuar me shkresën nr. 1819 prot., datë 15.01.2019, me 5 ditë vonesë.

Të dhënat e regjistrit të realizimit të prokurimeve evidentohen në aneksin nr. 12, pasqyruar në Seksionin “Anekse”.

Viti 2019

Me shkresën nr.6159 prot.datë 06.02.2019, të Autoritetit Kontraktor (DRT Tiranë), *“Dërgohet regjistri i parashikimeve të prokurimit publik viti 2019, drejtuar DPT, është dërguar regjistri i parashikimeve të prokurimeve për mallra/punë/shërbime, limitet e shpenzimeve korente për 16 raste në vlerën 14,166,666 lekë (pa TVSH), me burim financimi buxhetin e shtetit, të cilat evidentohen në aneksin nr.13, pasqyruar në Seksionin“Anekse”*.

Në regjister 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 2019 rezulton të jetë hartuar me vonesë, veprim në kundërshtim me nenin 4, pika 1, të 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 8 raste me vlerë 3,583,332 lekë (pa tvsh) me burim financimi buxhetin e shtetit. Nga AK mungojnë shkresat e informacionit për procedurat e prokurimit të realizuara prej tij, konkretisht:4-mujori I dhe 4-mujori II. Por në dosje ndodhen shkresat konfirmuese për realizimin dërguar nga DPT, si në vijim: shkresa nr.5265/1 prot datë 13.05.2019 dhe shkresa nr.5265/35 prot datë 10.09.2019. 4-mujori III (që pasqyron totalin e realizimeve për vitin 2019) është dorëzuar me shkresën nr. 1721 prot., datë 24.01.2020, me 14 ditë vonesë.

DRT Tiranë për realizimin e procedurave të prokurimeve me blerje me vlerë të vogël gjatë vitit 2019 ka nxjerrë Urdhër Brendshëm nr.9 datë 13.03.2019, pa nr datë prot *“Për krijimin e komisionit të prokurimeve për blerjet me vlerë të vogël dhe komisionit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave”*.

Me Urdhër pa nr, datë, prot me nr. 20260 datë 24.04.2019 *“Për krijimin e komisionit të prokurimeve për blerjet me vlerë të vogël dhe komisionit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave”*, është ndryshuar komisioni.

Të dhënat e regjistrit të realizimit të prokurimeve v.2019 evidentohen në aneksin nr.14, pasqyruar në Seksionin “Anekse”.

Viti 2020

Me shkresën nr. 1481 prot.datë 23.01.2020, të Autoritetit Kontraktor, *“Dërgohet regjistri i parashikimeve të prokurimit publik viti 2020”*, drejtuar DPT, është dërguar regjistri i parashikimeve të prokurimeve për mallra/punë/shërbime, limitet e shpenzimeve korente

për 16 procedura në vlerën 18,215,000 lekë (pa TVSH), me burim financimi buxhetin e shtetit, të cilat evidentohen në aneksin nr.15, pasqyruar në Seksionin “Aneke”.

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 2020, është hartuar me vonesë, në kundërshtim 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 8 raste, me vlerë 3,633,333 lekë (pa TVSH) me burim financimi buxhetin e shtetit. Nga AK mungojnë shkresat e informacionit për procedurat e prokurimit të realizuara prej tij, konkretisht:4-mujori I. AK ka hartuar dhe dorëzuar në organet qendrore informacionin e hollësishëm për procedurat e prokurimit të realizuara prej tij, në tejkallim të afateve të pikës 3, Kreu II, Udhëzimi nr. 1, datë 05.01.2018, të APP, konkretisht: 4-mujori II me shkresën nr.21523 prot datë 17.09.2020 me 7 ditë vonesë, 4-mujori III (që pasqyron totalin e realizimeve për vitin 2020) dorëzuar me shkresën nr. 1305 prot., datë 22.01.2021, me 12 ditë vonesë.

DRT Tiranë për realizimin e procedurave të prokurimeve me blerje me vlerë të vogël gjatë vitit 2020 ka nxjerrë Urdhër Brendshëm nr. 1, datë 06.01.2020, pa protokolluar, “Për krijimin e komisionit të prokurimeve për blerjet me vlerë të vogël dhe komisionit të hapjes dhe vlerësimit të ofertave”.

Të dhënat e regjistrit të realizimit të prokurimeve viti 2020 evidentohen në aneksin nr.16, pasqyruar në Seksionin “Aneke”.

Nga auditimi u përzgjedhën procedura prokurimi me blerje të vogël, në bazë të riskut, duke vlerësuar kryesisht objektin e prokurimit, fondin limit, vlerën e prokurimit dhe shpërndarjen e procedurave për periudhën objekt auditimit, si në vijim:

Tabela nr.29 Karakteri, emertimi dhe njësia për fondin limit

Nr	Objekti i Prokurimit	Fondi Limit	Lloji i Procedurës	Vlera e kontratës	Data e zhvillimit të procedurës	Operatori Ekonomik i shpallur fitues	Data e Publikimit
1	Sherbime pastrimi dhe Gjelberimi	800,000	Small Value	770,000	21/11/2018 10:30	Gj.	15/11/2018 11:28
2	Sherbime të tjera (ngarkim - shkarkim)	800,000	Small Value	735,900	27/12/2018 09:30	P.	17/05/2018 15:54
3	Shpenzime për mirembajtjen e rrjeteve hidraulike,elektrike,telefonike	800,000	Small Value	750,000	12/06/2018 12:00	M.	17/05/2018 15:54
4	Shpenzime për mirembajtje të zakonshme	716,667	Small Value	710,000	28/05/2019 15:30	A.	23/05/2019 10:23
5	shpenzime për mirembajtje objekti	800,000	Small Value	745,000	16/05/2019 12:30	"F."	14/05/2019 15:43

6	Kosto e sigurimit te mjeteve te transportit	800,000	Small Value	520,784	27/02/2020 12:00	I.	06/02/2020 12:28
7	Shpenzime per mirembajtjen e objekteve ndertimore	800,000	Small Value	795,460	15/12/2020 13:30	P.	11/11/2020 15:27
8	Blerje Dokumentacioni	200,000	Small Value	200000	10/03/2021 14:30	N.	03/03/2021 16:06
9	Kosto e sigurimit te mjeteve te transportit	600,000	Small Value	597,220	09/03/2021 01:30	A.	03/03/2021 04:06

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit të KLSH

Për vitin 2018 janë realizuar 11 procedura prokurimi me fond limit 7,149,999 lekë. Nga 11 procedura janë përzgjedhur për auditim 3 procedura që zënë 27% të totalit në numër dhe 33,6% të totalit si fond. Janë bërë 2 blerje të vogla nën 100,000 lekë (85,000 dhe 99,800) “Shpenzime për mirëmbajtje objekti” për të cilat autoriteti kontraktor nuk i është nënshtruar procedurave të prokurimit, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pika 2, paragrafi 2: “Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 800 000 (tetëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave.

Për vitin 2019 janë realizuar 7 procedura prokurimi me fond limit 3,776,667 lekë. Nga 7 procedura janë përzgjedhur për auditim 2 procedura që zënë 28,5 % të totalit në numër dhe 40 % të totalit si fond. Janë bërë 3 blerje të vogla nën 100,000 lekë, 2 prej të cilave me objekt të njëjtë “Shpenzime për të tjera material dhe shpenzime operative ” (nga 96,000 lekë) për të cilat autoriteti kontraktor nuk i është nënshtruar procedurave të prokurimit, duke vepruar në kundërshtim me VKM nr.914 “Për rregullat e prokurimit publik”, i ndryshuar, pika 2, paragrafi 2: “Për prokurimet, vlera e përlllogaritur e të cilave, brenda një viti kalendarik, është nga 100 000 (njëqind mijë) lekë deri në 800 000 (tetëqind mijë) lekë, autoriteti kontraktor mund të përdorë procedurën për prokurim me vlerë të vogël, siç përshkruhet në nenin 40 të këtyre rregullave.

Për vitin 2020 janë realizuar 5 procedura prokurimi me fond limit 2,591,666 lekë dhe 1 blerje e vogël nën 100,000 lekë. Nga 5 procedura janë përzgjedhur për auditim 2 procedura që zënë 40 % të totalit në numër dhe 61,7 % të totalit si fond.

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

Viti 2018

1- Procedura e prokurimit “Shërbime pastrimi dhe gjelbërimi”.

Urdhër prokurimi nr. 48, datë 06.11.2018, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 354, datë 20.12.2018 në vlerën 924,000 lekë me TVSH)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël znj. E N. në cilësinë e Kryetarit; znj. I. P.; znj. E. B; (sipas Urdhër i Brendshëm nr. 47 prot., datë 05.11.2018)	-Fitues: OE “Gj.” shpk -Vlera fituese 770,000 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 212 datë 18.12.2018 me vlerë 770,000 lekë pa TVSH, (924,000 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 “Gj.” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 30,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 21.11.2018.	Marrin pjesë 11 OE S`kualifikuar 3 OE	Titullar i AK – D. I. Në mungesë dhe me porosi Pëllumb Mance

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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 3 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk 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, pasi në ftesën për ofertë sipas verifikimeve të ushtruara në sistemin elektronik të APP nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë, por janë administruar ofertat e 3 OE.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 8 operatorë ekonomik. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë cmimi më i favorshëm.

Në përfundim sipas të dhënave në APP janë renditur: 1) M. me vlerë 320,000 lekë 2) F. D. me vlerë 799,999 lekë 3) Gj. me vlerë 770,000 lekë. 4) P. 785,000 lekë 5) O. me vlerë 790,000 lekë 6) A. B. me vlerë 718,800 lekë 7) L. K. me vlerë 666,000 lekë 8) N me vlerë 785,000 lekë.

Subjektet L K. A. B. dhe M., rezultojnë të s’kualifikuar për mosplotësim të kriterëve. Në klasifikimin përfundimtar rezulton i pari në klasifikim për ofertën më të favorshme Gj..

Zbatimi i kontratës.

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.212 datë 18.12.2019 dhe nr serial 35563234 e lëshuar nga subjekti “Gj” shpk me nipt LD në vlerën 924,000 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 354 datë 20.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur fletëhyrja në magazine nr.209 datë 18.12.2018 për marrjen në dorëzim të mallit por nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk është mbajtur procesverbali i realizimit të shërbimit.

2- Procedura e prokurimit Shërbime të tjera (ngarkim - shkarkim)

Urdhër prokurimi nr. 55, datë 20.12.2018, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 358, datë 28.12.2018 në vlerën 883,080 lekë me TVSH)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël znj. E.N. në cilësinë e Kryetarit; znj. I.P.; znj. E.B.;	-Fitues: OE “P” shpk -Vlera fituese 735,900 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 17 datë 28.12.2018 me vlerë 735,900 lekë pa TVSH, (883,080 lekë me TVSH).
Fondi limit 800,000 lekë (pa TVSH)		

Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 47 prot., datë 05.11.2018)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “P” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 64,100 lekë
Datë e hapjes së tenderit 27.12.2018.	Marrin pjesë 3 OE S`kualifikuar 1 OE	Titullar i AK – D.I.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim me nenin 36 “Arkivat e numerizuara”, të Ligjit Nr.9154, datë 06.11.2003 “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 08.01.2018 “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 08.01.2018 “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 3 operatorë ekonomik prej të cilëve 1 OE është skualifikuar. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi. Në përfundim janë renditur: 1) P me vlerë 635,900 lekë 2) G. A. me vlerë 749,000 lekë dhe fitues është dhe fitues është shpallur P.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.17 datë 28.12.2019 dhe nr serial 67956667 e lëshuar nga subjekti “P” shpk me nipt KN në vlerën 883,080 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 358 datë 28.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk është mbajtur procesverbali i realizimit të shërbimit.

3- Procedura e prokurimit Shpenzime për mirëmbajtjen e rrjeteve hidraulike, elektrike, telefonike

Urdhër prokurimi nr. 1, datë 09.01.2018, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 172, datë 20.10.2018 në vlerën 121,452 lekë me TVSH)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël znj. E.N. në cilësinë e Kryetarit; znj. I.P.; znj. D.F.	-Fitues: OE “S.” shpk -Vlera fituese 750,000 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës: Fatura tatimore nr. 64 datë 12.06.2018 me vlerë 101,210 lekë pa TVSH, (121,452 lekë me TVSH).
Fondi limit 800,000 lekë (pa TVSH)		

Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	(Urdhër të Brendshëm nr. 1 datë 09.01.2018)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “S.” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 50,000 lekë
Datë e hapjes së tenderit 12.06.2018	Marrin pjesë 8 OE S`kualifikuar 2 OE	Titullar i AK – D.I.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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 08.01.2018 “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 3 operatorë ekonomikë, ku nga anëtarët e komisionit të prokurimit me vlerë të vogël nuk është vepruar sipas përcaktimeve të VKM nr. 914, datë 29.12.2014, pika 5 dhe Udhëzimin e APP nr. 3, datë 08.01.2018 “Mbi përdorimin e procedurës së prokurimit me vlerë të vogël dhe zhvillimin e saj me mjete elektronike” i ndryshuar pika 9, pasi në ftesën për ofertë sipas verifikimeve të ushtruara në dosjen e prokurimit dhe sistemin elektronik të APP nuk janë ftuar për pjesëmarrje në procedurat e prokurimit 5 operatorë ekonomikë por janë administruar ofertat e 3 OE.

Vlerësimi i ofertave

Në procedurën e prokurimit u konstatua se kanë marrje pjesë 8 operatorë ekonomik prej të cilëve 2 OE janë skualifikuar 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 6 operatorë ekonomikë, ku i pari është renditur operatori S., i cili është sjpallur fitues si operatori me ofertën më të ulët ekonomike.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.64 datë 12.06.2018 dhe nr serial 52409632 e lëshuar nga subjekti “S.M.” shpk me nipt KA në vlerën 121,452 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 354 datë 20.12.2018 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur procesverbali për marrjen në dorëzim të mallit, por shkresa nuk përmban datë.

Viti 2019

1- Procedura e prokurimit Shpenzime për mirëmbajtje të zakonshme

Urdhër prokurimi nr. 20, datë 16.04.2019, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr.	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël	-Fitues: OE “A.S.” shpk -Vlera fituese 710,000 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës:

158, datë 16.04.2019 në vlerën 412,368 lekë me TVSH)	z. B.M në cilësinë e Kryetarit; znj. I.P.; znj. E.B.; (Urdhër pa nr, datë, prot me nr. 20260 datë 24.04.2019)	Fatura tatimore nr. 104 datë 05.06.2019 me vlerë 343,640 lekë pa TVSH, 412,368 lekë me TVSH).
Fondi limit 716,667 lekë (pa TVSH)		
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “A.S.” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 16,667 lekë
Datë e hapjes së tenderit 26.03.2019.	Marrin pjesë 3 OE S’kualifikuar 1 OE	Titullar i AK – D.I.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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 08.01.2018 “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 08.01.2018 “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 3 operatorë ekonomik prej të cilëve 2 OE janë skualifikuar pasi cmimi ka qenë më i lartë se fondi limit. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qenë vetëm cmimi. Në përfundim është shpallur fitues operatori A.S. me vlerë 710,000 lekë.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.104 datë 05.06.2019 dhe nr serial 71561104 e lëshuar nga subjekti “A.S.” shpk me nipt JQ në vlerën 412,368 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimit nr. 158 datë 14.06.2019 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Bashkëlidhur procesverbali i realizimit të shërbimit mbajtur në datën 05.06.2019.

2- Procedura e prokurimit Shpenzime për mirëmbajtje objekti

Urdhër prokurimi nr. 10, datë 19.03.2019, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr.	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël	-Fitues: OE “F.” shpk -Vlera fituese 627,400 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës:

156, datë 06.06.2019 në vlerën 752,880 lekë me TVSH)	z. B.M në cilësinë e Kryetarit; znj. I.P.; znj. E.B.; (sipas Urdhër i Brendshëm nr. 09 prot., datë 13.03.2019)	Fatura tatimore nr. 3635 datë 31.05.2019 me vlerë 627,400 lekë pa TVSH, (752,880) 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 “F.” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 172,600 lekë
Datë e hapjes së 16.05.2019	Marrin pjesë 7 OE S' kualifikuar 6 OE	Titullar i AK – D.I.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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 08.01.2018 “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 08.01.2018 “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 6 OE janë skualifikuar pasi cmimi ka qënë më i lartë se fondi limit. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi. Në përfundim është shpallur fitues operatori F. shpk me vlerë 745,000 lekë.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.3635 datë 31.05.2019 dhe nr serial 74457635 e lëshuar nga subjekti “F.” shpk me nipt KA në vlerën 752,888 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 156 datë 06.06.2019 në vlerën totale të faturës dhe brenda afateve të përcaktuara në ligjin e buxhetit. Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk është mbajtur procesverbali i realizimit të shërbimit.

Viti 2020

1- Procedura e prokurimit Kosto e sigurimit të mjeteve të transportit

Urdhër prokurimi nr. 8, datë 25.02.2020, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr.	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël	-Fitues: OE “I.” -Vlera fituese 520,784 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës:

67, datë 06.03.2020 në vlerën 520,784 lekë me TVSH)	z. B.M në cilësinë e Kryetarit; znj. E.B.;	Fatura tatimore nr. 160 datë 02.03.2020 me vlerë 520,784 lekë pa TVSH,
Fondi limit 800,000 lekë (pa TVSH)	znj. M.B.;	520,784 lekë me TVSH).
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël	(sipas Urdhër i Brendshëm nr. 01 prot., datë 06.01.2020)	
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “I.”	-Diferenca nga fondi limit 279,216 lekë
Datë e hapjes së tenderit 27.12.2020	Marrin pjesë 2 OE S' kualifikuar 1 OE	Titullar i AK – B.Sh.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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 08.01.2018 “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 08.01.2018 “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 2 operatorë ekonomik prej të cilëve 3 OE janë skualifikuar pasi cmimi ka qënë më i lartë se fondi limit. Kriter në llogaritjen e pikëve për operatorët ka qënë vetëm cmimi. Në përfundim është shpallur fitues I. me vlerë 520,784 lekë.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.160 datë 02.03.2020 dhe nr serial 83835010 e lëshuar nga subjekti “I.” me nipt LD në vlerën 520,784 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 67 datë 06.03.2020 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.

2- Procedura e prokurimit Shpenzime për mirëmbajtjen e objekteve ndërtimore

Urdhër prokurimi nr. 46, datë 07.12.2020, (miratuar nga dega e thesarit Tiranë me USH nr. 551, datë 30.12.20120 në vlerën 954,552 lekë me TVSH)	Komisioni i Prokurimit me Vlerë të Vogël z. B.M në cilësinë e Kryetarit; z. B.L.;	-Fitues: OE “P.A.” shpk -Vlera fituese 795,460 lekë pa TVSH -Vlera kontratës ose faturës:

Fondi limit 800,000 lekë (pa TVSH)	znj. M.P. në cilësinë e anëtarit. (sipas Urdhër i Brendshëm nr. 01 prot., datë 06.01.2020)	Fatura tatimore nr.57 datë 31.12.2020 me vlerë 795,460 lekë pa TVSH, 954,552 lekë me TVSH).
Procedura e prokurimit – blerje me vlerë të vogël		
Burimi i Financimit: buxheti i shtetit	Fitues: OE “P.A.” ShPK	-Diferenca nga fondi limit 4,540 lekë
Datë e hapjes së tenderit 15.02.2020	Marrin pjesë 18 OE S’kualifikuar 2 OE	Titullar i AK – Gj.D.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi auditimit

Dosja e Tenderit

Dosja e procedurës së prokurimit nuk është arkivuar, inventarizuar dhe numerizuar me numër fletësh, veprim në kundërshtim 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, “Përllogaritja e vlerës limit të kontratës”, pikat 1 dhe 2 dhe udhëzimin e APP nr. 3, datë 08.01.2018 “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 08.01.2018 “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 18 operatorë ekonomik prej të cilëve 16 OE janë skualifikuar 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: P.A. me vlerë 795,460 lekë dhe A.I. me vlerë 798,000 lekë.

Zbatimi i kontratës

Për sa më sipër, fatura tatimore nr.57 datë 31.12.2020 dhe nr serial 89407407 e lëshuar nga subjekti “P.A. shpk” me nipt K0 në vlerën 954,552 lekë me tvsh është likuiduar me urdhër shpenzimin nr. 551 datë 30.12.2020 në vlerën totale të faturës. **Konstatohet se likuidimi është bërë një ditë më para se data e lëshimit të faturës tatimore.** Nga komisioni i prokurimit me vlerë të vogël nuk është mbajtur procesverbali i realizimit të shërbimit.

-Për procedurat e prokurimit të audituara rezulton se është përgatitur 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, në kundërshtim të nenit 56, të VKM nr. 914, datë 19.12.2014 i ndryshuar.

-Për periudhën objekt auditimi mungojnë dokumentacionet shoqërues të kriterëve të kualifikimit sic janë: vërtetimi nga OSHEE që konfirmon shlyerjen e detyrimeve, vetëdeklarimet e subjektit në lidhje me gjendjen gjyqësore, vetëdeklarimi për përmbushjen e specifikimeve teknike.

Për problematikat e konstatuara në lidhje me procedurat e prokurimeve publike dhe mos inventarizimin e dosjeve të tyre ngarkohen me përgjegjësi Komisionet e Prokurimit sipas çdo procedure prokurimi.

Për problematikat në lidhje në lidhje me vonesat në dërgimin e regjistrimit të realizimeve në DPT, dhe për rastet që nuk i janë nënshtruar procedurave të prokurimit, 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 ngarkohet me përgjegjësi ish përgjegjësi i Financës znj.I.P..

Për sa më sipër është lënë akt konstatimi nr.8 datë 28.10.2022.

Titulli i Gjetjes	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.
Situata	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, veprim ky në kundërshtim 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”. Nga verifikimi i procedurave të prokurimit blerje me vlerë të vogël për periudhën objekt auditimi 2018-2020, 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 përlllogaritjen e vlerës limit të kontratës, nuk është bërë investigim i tregut/nuk është bërë argumentimi dhe dokumentimi i përlllogaritjes së vlerës së kontratës; -Nenin 56, pasi në disa praktika prokurimi nga pjesëmarrësit në procedurë nuk janë nënshkruar deklaratat për konfliktin e interesit; - Për periudhën objekt auditimi mungojnë dokumentacionet shoqërues të kriterëve të kualifikimit siç janë: vërtetimi nga OSHEE që konfirmon shlyerjen e detyrimeve, vetëdeklarimet e subjektit në Lidhje me gjendjen gjyqësore, vetëdeklarimi për përmbushjen e specifikimeve teknike.
Kriteri	VKM nr. 914 datë 19.12.2014, pika 2, paragrafi 2. VKM nr.419, datë 29.12.2014, pika 1, neni 4. Ligji Nr.9154, datë 6.11.2003 “Për Arkivat”, Neni 36 “Arkivat e numerizuara”. Udhëzimi nr. 1, datë 05.01.2018, të APP, pika 1 dhe 2, neni 59. Udhëzimin e APP nr.01, datë 05.01.2018, pika 3, Kreu II.
Ndikimi/Efekti	Pasiguri në transparencën e procedurave të prokurimit dhe mungesë efektiviteti optimal të fondeve publike.
Rëndësia	E mesme
Rekomandimi	-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. -Komisionet e prokurimit të marrin masa që për çdo procedurë prokurim të veprohet në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi duke bërë investigim i

	tregut, argumentim dhe dokumentim të përlogaritjes së vlerës së kontratë me qëllim përdorimin me eficiencë, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.

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

Në zbatim të këtij drejtimi të Programit të Auditimit dhe në bazë të dokumentacionit të vendosur në dispozicion nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë grupi i auditimit ka përgjdhur dosjet e kontrollit mbi bazë risku të vlerësuar. Përzgjedhja konsistoi në respektim të parimet të proporcionalitetit dhe objektivitetit në shqyrtimin e dosjeve për çdo inspektor kontrolli duke pasur si referencë kriteret bazë në lidhje me:

- Numri i kontrolleve normale.
- Numri i kontrolleve për rimbursim.
- Xhiron (Të ardhurat pa TVSH për secilin nga vitet e periudhës objekt auditimi).
- Norma e fitimit vjetor bruto/të ardhura për secilin nga vitet objekt auditimi.
- Të dhënat e zbulimeve gjatë.
- Sektori dhe lloji i aktivitetit ku bën pjesë subjekti.

Sa më sipër, u përzgjedhën për auditim dosjet fizike të raporteve të kontrolleve të viteve 2018-2020. Nga auditimi i kryer, analizuar rast pas rasti u konstatua se:

1. Subjekti: A.B. Shpk.

Nipti: LH.

Aktiviteti: “Transport ndërkombëtar udhëtarësh”.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: H.M. dhe J.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 06/2017-03/2019.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit ka rezultuar se nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, konkretisht nga ana e grupit të auditimit është rillogaritur konsumi i karburantit me të dhëna të marra nga raporti i kontrollit si itineraret e përshkruara, numri i rrugëve, gjatësia e përshkruar, konsumi mesatar dhe ka rezultuar diferencat si më poshtë:

Në lekë

Itinerari 2018	Nr Rrugësh	Km	Km Përshkruar	Konsumi Mes/100km	Konsumi Karburant
Fier-Genova-Fier	343	1,045	358,435	30	107,531
Elbasan-Ragusa-Elbasan	769	730	561,370	30	168,411
Total					275,942

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Në lekë

Zëri	Vlera
Gjendje 01.01.2018	0
Blerje 01.01.2018-31.12.2018	344,318
Konsumuar 01.01.2018-31.12.2018	344,318
Gjendje 31.12.2018	0
Konsumi sipas llogaritjeve të KLSH	275,942
Diferenca	68,377
Çmimi Mesatar/Litër	126
Diferenca në Vlerë	8,615,439

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Itinerari 01-03.2019	Nr Rrugësh	Km	Km Përshkruar	Konsumi Mes/100km	Konsumi Karburant
Fier-Genova-Fier	105	1,045	109,725	30	32,918
Elbasan-Ragusa-Elbasan	192	730	140,160	30	42,048
Total					74,966

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Zëri	Vlera
Gjendje 01.01.2019	0
Blerje 01.01.2019-31.03.2019	96,118
Konsumuar 01.01.2019-31.03.2019	96,118
Gjendje 31.03.2019	0
Konsumi sipas llogaritjeve të KLSH	74,966
Diferenca	21,153
Çmimi Mesatar/Litër	124.44
Diferenca në Vlerë	2,632,217

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga analiza e mësipërme rezulton se shoqëria me diferencën e karburantit ka kryer rrugë brenda vendit të cilat nuk i ka deklaruar, pra subjekti ndodhet në situatën e “shitjes pa faturë” dhe nga ana e inspektoreve të kontrollit duhet të ishte kryer rikarakterizimi i situatës duke rivlerësuar të ardhurat.

Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me: Udhëzimin Nr.24, datë 02.09.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, 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”.

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”, i ndryshuar, konkretisht pika:

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”;

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

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”, i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konkretisht pika:

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

Neni 124” Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin

e transaksioneve”, i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, konkretisht pika 1), ku përcaktohet qartë:

“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	2018	01-03.2019
Diferenca në vlerë	8,615,439	2,632,217
Marzhi bruto i fitimit	275%	276.4%
Rivlerësim i të ardhurave	23,692,457	7,275,448
TVSH	4,738,491	1,455,090
Gjobë TVSH 100%	4,738,491	1,455,090
Tatim Fitimi	3,553,869	1,091,317
Gjobë Tatim Fitimi 100%	3,553,869	1,091,317
Totali	16,584,720	5,092,814

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

2. Subjekti: Ç.

Nipti: LA.

Aktiviteti: “Eksport-Import, shitje me shumicë e pakicë e mjeteve të transportit të kapaciteteve të ndryshme që shërbejnë për transportin e mallrave dhe/ose të pasagjereve, transport ndërkombëtar, etj., sipas përshkrimit të QKB-së”.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: E.K..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2017-12/2018**.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit theksojmë se nga ana e inspektorit nuk është bërë përshkrimi i detajuar i faturave të blerjes dhe shitjes, por është mjaftuar me një përshkrim sintetik, gjithashtu nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është bërë analizë e lejes së ndërtimit si dhe situacionet mujore të ndërtimit dhe faturave që ka marrë në Lidhje me ndërtimin e zyrës dhe prej nga ka përfituar dhe njohur TVSH të zbritshme nga investimet brenda vendit, veprime këto në kundërshtime me Kapitullin VII të Manualit të Kontrollit Tatimor. Në mungesë të një përshkrimi të saktë të faturave grupi i audituesve të KLSH është bazuar tek aktiviteti i shoqërive shitëse për të dalë në konkluzione në Lidhje me blerjet e realizuar nqs i shërbejnë apo jo aktivitetit, nga ku ka rezultuar si më poshtë:

N

ë lekë

Subjekti	Vlera e Tatueshme	TVSH	Përshkrimi
A.	83,708	16,742	Uji
C. Shpk	33,750	6,750	Kafe
E.	26,321	5,264	Hotel+Bar
H.	21,956	4,391	Hotel+Bar
K.	45,438	9,088	Tregti roba për fëmijë
L.	15,208	3,042	Tregti roba
L.	91,841	18,368	Tregti roba
N.	26,000	5,200	Hotel+Bar
S.	15,883	3,177	Bar + Restorant
S.	517,892	103,578	Supermaket
B.	27,958	5,592	Birrë
F.	11,198	2,240	Supermaket
K.	84,228	16,846	Tregti roba për fëmijë

L.	33,375	6,675	Uji
L.	29,675	5,935	Tregti rroba
R.	24,999	5,000	Kafe
S.	11,125	2,225	Restorant
B.	41,617	8,323	Birre
Th.	41,250	8,250	Kafe
A.	87,499	17,500	Ujë
B.	514,208	102,842	Trans.Nd është me 0% TVSH
Totali	1,785,129	357,026	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga auditimi rezultoi që shoqëria ka kredituar TVSH, padrejtësisht nga shpenzime për blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit etj.

Në zbatim të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat" i ndryshuar, neni 21 "Shpenzimet e panjohura", germa i) Shpenzimet e konsumit personal, të përcaktuara nga Ministri i Financave si dhe Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", i ndryshuar, pika 3.6 "Shpenzimet e panjohura", ku përcaktohet se: Shpenzimet e konsumit personal, ku përfshihen të gjitha shpenzimet e karakterit të konsumit personal, të cilat nuk kanë Lidhje direkte me mbarëvajtjen dhe rezultatin e biznesit", **(për shpenzime të cilat janë të panjohura për efekte fiskale nuk kreditohet TVSH-ja)**, kjo dhe në zbatim të Ligjit Nr.92/2014 datë.27.07.2014 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 1, neni 4, Kreu IX, Seksioni 1: "Lindja dhe aplikimi i së drejtës së zbritjes", Neni 74, "Kufizime të së drejtës së zbritjes", germa "ç", ku përcaktohet se: "Shpenzimet për udhëtime e dieta, strehimin në hotele, veprimtari çlodhëse dhe argëtuese, shpenzime luksi dhe të përfaqësimit gjatë ushtrimit të veprimtarisë ekonomike", si dhe në zbatim të Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 "Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, **neni 53, 54.** Gjithashtu për t'u theksuar është edhe fakti se "Transporti Ndërkombëtarë" sipas përcaktimeve të Neni 57 "Eksportet", Seksioni 3 "Furnizimet me shkallë zero për qind të TVSH-së", Nënseksioni 1 "Eksportet, Transporti Ndërkombëtar dhe të tjera", janë furnizime me (0%) zero për qind tvsh por nga ana e subjektit është regjistruar si furnizim me TVSH 20% duke njohur si tvsh kreditore të zbritshme në kundërshtim me përcaktimet ligjore.

Nga ana e inspektorit të kontrollit duhet të ishte bërë ulje e tepricës kreditore të TVSH-së dhe gjithashtu duhej të ishte bërë penalizimi sipas *nenit 115 "Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore"* të ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ku citohet 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".

Në lekë

Zëri	Vlera
Ulja e tepricës së vlerës së TVSH-së	357,026
Gjobë 20% TVSH sipas nenit 115	71,405
Totali	428,431

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

3. Subjekti: "C." Shpk.
Nipti: KF.

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 në mënyrë të veçantë: 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, çokollatë etj.), vijon më tepër sipas përshkrimit të QKB-së".

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

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.
- 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.

4. Subjekti: "F" Shpk.

Nipti: KD.

Aktiviteti: Investime, pjesëmarrje në fushën industriale turistike, në fushën agroturizem duke përfshirë të gjitha operacionet komerciale, ndërtimore, industriale së bashku me shërbimet përkatëse.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: A.T., A.K. dhe Inxhinier A.I..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **07/2016-06/2018**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se për periudhën objekt auditimi shoqëria ka kryer investime në ndërtim objektesh për nevoja të ushtrimit të aktivitetit të saj. Shoqëria "F." Shpk është në rolin e investitorit kurse në rolin e sipërmarrësit të punimeve është shoqëria "A." Shpk, bashkangjitur dosjes së kontrollit janë edhe dokumentacioni shoqëruar përkatës si leje ndërtimi dhe kontratë bashkëpunimi midis shoqërive. Nga verifikimi i vlerës së situacioneve të punimeve ka rezultuar si më poshtë paraqitur:

Në lekë

Objekti Nr.1	
Viti	Vlera e tatueshme
Situacioni viti 2016	33,505,226.00
Situacioni viti 2017	2,181,093.00
Situacioni Total	35,686,319
Niveli faktik i punimeve	100%
Sipërfaqe Ndërtimi	1,238 m2
Kosto/m2	28,826
Kosto Minimale Fiskale	32,105
Diferenca	(3,279)

Diferenca në Vlerë	4,059,671

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Objekti Nr.1 (Godina 2)	
Viti	Vlera e tatueshme
Situacioni viti 2017	87,057,165.00
Situacioni viti 2018	68,732,529.00
Situacioni Total	155,789,694
Niveli faktik i punimeve	80.06%
Sipërfaqe Ndërtimi	8,604 m2
Kosto/m2	22,616.36
Kosto Minimale Fiskale	32,105
Diferenca	(9,489)
Diferenca në Vlerë	65,361,180.85

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Objekti Nr.2 (Godina 4)	
Viti	Vlera e tatueshme
Situacioni viti 2016	10,010,413
Situacioni viti 2017	40,933,113.00
Situacioni viti 2018	35,321,259.00
Situacioni Total	86,264,785
Niveli faktik i punimeve	84.02%
Sipërfaqe Ndërtimi	3,544
Kosto/m2	28,971
Kosto Minimale Fiskale	32,105
Diferenca	(3,134)
Diferenca në Vlerë	9,333,271.82

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Objekti Nr.3 (Godina 6)	
Viti	Vlera e tatueshme
Situacioni viti 2017	57,033,689
Situacioni viti 2018	133,876,113
Situacioni Total	190,909,802
Niveli faktik i punimeve	83.94%
Sipërfaqe Ndërtimi	7,231
Kosto/m2	31,453
Kosto Minimale Fiskale	32,105
Diferenca	(652)
Diferenca në Vlerë	3,957,961.45

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga raporti i kontrollit dhe analiza e kryer nga grupi i audituesve të KLSH rezulton se subjekti i cili është në rolin e sipërmarrësit të punimeve “A.” Shpk, në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë përcaktuar në *Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”* dhe *Udhëzim Nr.3, Datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”*. Kjo është situata e “shitjes nën kosto”, konkretisht kjo situatë ku subjekti faturon nën kostot mesatare të miratuara ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga **ana e inspektorëve të kontrollit duhet**

të ishte referuar rasti duke e propozuar për kontroll të thelluar për veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Ndërsa në Lidhje me subjektin investitor “F.” Shpk, nga ana e inspektorëve të kontrollit duhet të ishin kryer veprime rregulluese duke rivlerësuar transaksionet (vlera e situacioneve të punimeve të ndërtimit në blerje) drejt vlerës minimale të për efekte fiskale sipas përcaktimeve ligjore në fuqi.

Në zbatim të shkronjës c të nenit 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi”, shkronjës ç dhe d të pikës 1 dhe të pikës 2 të nenit 71/2 “Përdorimi i metodave alternative të vlerësimit në rastet e veprimeve për shmangien e tatimit dhe abuzimit me parimet e ligjit tatimor” dhe shkronjës ç të pikës 1 të nenit 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit” të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se:

Neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi”.

Administrata tatimore ka të drejtë të përdorë mënyra alternative vlerësimi të detyrimit tatimor të tatimpaguesit dhe të nxjerrë një vlerësim, në rastet kur:

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

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:

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

d) evidentohen elemente të veprimeve/transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

2. Kur një veprim/transaksion apo seri veprimesh/transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi/transaksioni rikarakterizohet dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore.

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.

Në këtë rast do të bëhet rikarakterizimi i shpenzimeve shtesë të cilat rezultojnë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit por nuk do t’i njihen subjektit si shpenzime të zbritshme të cilat do të ishin nqs do të ishin deklaruar korrekt nga subjekti, por mqz këto parregullësi po evidentohen nga grupi i audituesve do të kalojnë si shpenzime të panjohura duke kaluar e gjithë e ardhura si fitim. Pra nga grupi i auditimit është kryer rikarakterizimi i shpenzimeve dhe investimeve, **diferenca midis vlerës së faturuar të situacioneve deri tek niveli i kostove minimale fiskale të ndërtimit**, të pa njohur dhe regjistruara nga subjekti si të ardhura dhe ndryshimi në deklaraten e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, **kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo**

bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim.

Në lidhje me TVSH-në, nuk do të kemi njohjen e TVSH-së zbritshme për këto shpenzime sepse kanë kaluar periudha 12 mujore që i jep të drejtën që ta kreditojë sipas përcaktimeve të pikës 4 të nenit 76 “Mënyra e ushtrimit të së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se:

4. Nëse personi i tatueshëm nuk kryen zbritjen e TVSH-së në periudhën tatimore në të cilën i lind e drejta e zbritjes, ai mund ta zbresë këtë shumë të TVSH-së së zbritshme pas kësaj periudhe tatimore, por jo më vonë se 12 periudha tatimore përfshirë periudhën në fjalë.

Kurse penalizimi i subjektit nga ana e inspektorëve duhet të ishte kryer sipas 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: 1. 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
Diferenca në Vlerë (Objekti Nr.1)	4,059,671
Diferenca në Vlerë (Objekti Nr.1, Godina 2)	65,361,181
Diferenca në Vlerë (Objekti Nr.2, Godina 4)	9,333,272
Diferenca në Vlerë (Objekti Nr.3, Godina 6)	3,957,961
Diferenca Total	82,712,085
Tatim Fitimi (15%)	12,406,813
Gjobë (0.06% * 365 ditë) Tatim Fitimi sipas nenit 115	2,717,092
Detyrime Total	15,123,905

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

5. Subjekti: G. (Degë e Shoqërisë së Huaj).

Nipti: LI.

Aktiviteti: Prodhim, përpunim, ambalazhim, industria e veshjeve, magazinim, tregti, përfshirë elektronike, import-eksport, tregti me shumicë dhe pakicë, outlet, veshmbathje, veshjet e kokës dhe çadra, artikujt e lëkurës, veshjet e duarve, te kravatave dhe te aksesoreve te veshjeve etj.(Fason).

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: E.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **01/2018-07/2018**.
- Për **Tatimin mbi Fitimin** – periudha tatimore nga: **2014-2017**.
- Për **Sigurimet shoqërore dhe shëndetësore** – periudha tatimore nga: **01/2018-07/2018**.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit theksojmë se nga ana e inspektorit është vepruar konform dispozitave dhe përcaktimeve të legjislacionit në fuqi dhe akteve nënligjore:

- Është kryer kontrolli i tvsh për periudhën 01.2018–07.2018, analiza e shitjeve dhe blerjeve duke paraqitur në raport edhe analizën sipas faturave përkatëse.
- Është kryer kontrolli i eksporteve dhe rakordimi me të dhënat e doganës si dhe verifikimi i autorizimeve për Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA) nga dogana.
- Është kryer analiza e kostos dhe krahasimi me çmimet e shitjes si dhe analiza e bilancit material.
- Është kryer analiza e zërave të bilancit kontabël si aktivet, detyrimet dhe kapitali i vet.
- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve.

6. Subjekti: “I.” Shpk.

Nipti: KO.

Aktiviteti: “Të sigurojë shërbime sigurimi aviacioni të kënaqshme, shërbime të sigurimit detar, shërbime të sigurimit të transportit, shërbime të përgjithshme sigurie dhe shërbime ndihme për pasagjeret; Të integrohet, të marrë pjesë në çfarëdollojë mënyre, të drejtojë, të mbikëqyrë bizneset dhe shoqëritë; Të shpërndajë produkte dhe teknologji sigurimi; Të financojë bizneset dhe shoqëritë; Të marrë hua, të japë hua dhe të krijojë fonde, duke përfshirë emetimin e letrave me vlere, letër premtimese ose të tjera letra me vlerë të sigurta ose evidencë detyrimi sikurse dhe të hyjë në marrëveshje Lidhur me aktivitetet e sapo përmendura; Të ofrojë konsulence dhe shërbime për bizneset dhe shoqëritë me të cilat “I.” Sh.p.k. formon një grup ose ndaj palëve të treta; Të ofrojë garanci, të bëjë pjesëmarrëse I. dhe të lerë peng asetet e saj për detyrimet e bizneseve dhe shoqërive me të cilat ajo formon një grup ose në emër të palëve të treta; Të blejë, të tjetërsojë, të drejtojë dhe të shfrytëzojë pasuri të regjistruar dhe pjesë pasurie në përgjithësi; Të tregtojë në valutë, letra me vlerë të sigurta dhe pjesë pasurie në përgjithësi; Të zhvillojë dhe tregtojë patenta, marka tregtare, licenca, të drejta “know how” (“të dish si”) dhe të drejta të tjera pasurore industriale; Të kryejë çdo dhe të gjitha aktivitetet me natyrë industriale, financiare ose tregtare; Të ruajë dhe sigurojë fizikisht objektet publike dhe private, personat, të mbrojtë jetën dhe shëndetin e shtetasve, sipas kategorisë “a+b” të përcaktuar në Ligjin Nr.8770 datë 19.04.2001 “Për shërbimin e ruajtjes dhe të sigurisë fizike”.

Lloji i Kontrollit: Rimbursim TVSH.

Inspektori: E.T..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 10/2014 – 08/2019.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se forma juridike e shoqërisë forma juridike e shoqërisë “I.A.”, e konfirmuar me ekstraktin e QKB-së është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, ku kapitali i shoqërisë rezulton të jetë 35,000,000 lekë, i ndarë në 35,000 kuota, me ortakë të shoqërisë, “I.E.” me 100% të kuotave. Në gjykimin e grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është vepruar konform dispozitave ligjore në fuqi sepse duhej të kishte kryer analiza dhe kontrole më të detajuara në rastin konkret në Lidhje me fenomenin e “Transferimit të Çmimit” përderisa sa kemi transaksione midis palëve të Lidhura ku njëra palë është rezidente dhe tjera jorezidente në Republikën e Shqipërisë. Citojmë se sipas dispozitave ligjore të ligjit Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për Tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, ligjin Nr.43/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, 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”, konkretisht:

Neni 1

a) Dy persona konsiderohen të jenë palë të Lidhura, kur:

i) një person merr pjesë direkt apo indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e personit tjetër; ose

b) Një person merr pjesë direkt ose indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e një personi tjetër, kur:

i) ai person zotëron, direkt ose indirekt, 50 për qind ose më shumë të kapitalit aksionar të personit tjetër; ose

ii) efektivisht kontrollon vendimet e biznesit të këtij personi tjetër.

ç) “Transaksion i kontrolluar” është:

i) çdo transaksion midis palëve të Lidhura kur: - njëra nga palët në transaksion është rezidente dhe tjetra jorezidente; - njëra nga palët në transaksion është një jorezident që ka një seli të përhershme në Shqipëri, së cilës i atribuohet transaksioni, dhe pala tjetër është një person tjetër jorezident; - njëra palë në transaksion është një rezident dhe pala tjetër është një rezident që ka një seli të përhershme jashtë Shqipërisë, së cilës i atribuohet transaksioni;

ii) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një jorezidenti dhe një selie të përhershme në Shqipëri të atij jorezidenti;

iii) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një rezidenti dhe selisë së përhershme të tij jashtë Shqipërisë;

Neni 36 “Transferimi i çmimit”

1. Nëse një tatimpagues që është subjekt i tatim fitimit merr pjesë në një apo më shumë transaksione të kontrolluara, ai duhet të përcaktojë fitimin e tatueshëm në një mënyrë që është në përputhje me parimin e tregut.

2. Fitimet e tatueshme të një tatimpaguesi që merr pjesë në një apo më shumë transaksione të kontrolluara do të konsiderohen në përputhje me parimin e tregut, nëse kushtet e këtyre transaksioneve nuk janë të ndryshme nga kushtet që do të ishin aplikuar ndërmjet palëve të pavarura në transaksione të krahasueshme, të kryera në rrethana të krahasueshme.

3. Kur kushtet e vendosura apo të diktuar në një a më shumë transaksione të kontrolluara, të kryera nga një tatimpagues, nuk janë në përputhje me parimin e tregut, atëherë fitimet e tatueshme të atij tatimpaguesi mund të rriten në atë masë që të jenë në përputhje me parimin e tregut.

4. Përcaktimi nëse kushtet e një transaksioni të kontrolluar janë në përputhje me parimin e tregut dhe masa e çdo rregullimi, sipas pikës 3 të këtij neni, do të bëhet në përputhje me dispozitat e nenit 36 të këtij ligji.

Neni 36/5 Informacioni mbi transferimin e çmimit

1. Një tatimpagues duhet të paraqesë informacion dhe analiza të mjaftueshme për të vërtetuar se kushtet e transaksioneve të tij të kontrolluara janë në përputhje me parimet e tregut. Dokumentacioni i transferimit të çmimit duhet t'i vihet në dispozicion administratës tatimore, me kërkesë të saj, brenda 30 ditëve nga marrja e kërkesës së administratës tatimore. Përmbajtja dhe forma e dokumentacionit të transferimit të çmimit përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave.

2. Tatimpaguesit e përfshirë në transaksione të kontrolluara mbi një vlerë të përcaktuar duhet të paraqesin një njoftim/formular vjetor për transaksionet e kontrolluara. Ministri i Financave përcakton, me udhëzim, kufirin/vlerën e sipërpërmendur, formatin dhe afatin kohor për paraqitjen e informacionit mbi transaksionet e kontrolluara.

Në rastin konkret kemi që kompania “I.E.”, e cila zotëron 100% të kuotave të shoqërisë “I.” Shpk, e cila është jorezidente dhe me seli dhe adresë në “4 Rue de la Haye, 93290 Tremblay-en, France”, dhe ndërmjet tyre kanë ndodhur volume në vlerë të mëdha transaksionesh tregtare të cilat duhet të ishin analizuar dhe kontrolluar nqs janë apo jo në përputhje me parimin e çmimit të tregut (*Arm's Length*), nëpërmjet një nga metodat që parashikon legjislacioni në fuqi i fushës. Nga gjykimi i grupit të auditimit një vëmendje akoma më e madhe dhe e kujdesshme duhet të ishte treguar ndaj transaksioneve me natyrë shërbimesh kryesisht si “**shpenzime konsulence**”, të cilat për nga vet natyrën e tyre, kanë vështirësi krahasimi me çmimet e tregut, gjë që bën që të ketë risk potencial të lartë për t'u “**mbifaturuar fiktivisht**”, jashtë llogjikës së tregut normal, me qëllim uljen e fitimit të tatueshëm në Shqipëri. Gjithashtu nga ana e inspektorit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në lidhje me normat e interesit që janë aplikuar në lidhje me transaksionet me natyrë financiare (*hua*) që janë kryer midis palëve të lidhura. Ku nga të dhënat e QKB-së ka rezultuar se ortakë në vitin 2014 në shoqëri ka qënë edhe shoqëria “**C. I S.A” me seli në Boulevard Joseph III-1840 Luxembourg**, vend i cili sipas udhëzimeve të OECD, është në kufijë të “*parajsave fiskale*” dhe domosdoshmërisht transaksionet me subjektet me seli në këtë vend duhet të kenë kontroll me të kujdesshëm.

7. Subjekti: “A.” Shpk.

Nipti: LB.

Aktiviteti: “Shërbime hotelerie, menaxhimi i hoteleve e godinave dhe ambienteve në të cilat ushtrohet aktivitet hotelier H.G.I. etj”.

Inspektori: I.B..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2014-04/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **05/2014-04/2017**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **05/2014-04/2017**.
- Rimbursim TVSH:** **05/2017-11/2017**.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit rezulton se kontrolli i fundit në shoqërinë “A.” Shpk me Nipt LB nga DRT Tiranë është kryer në zbatim të lajmërim kontrollit të DRT Tiranë me nr.40744 prot datë 01.08.2017 dhe autorizimit të inxhinierit me nr.40744/1 prot., datë 07.08.2016. Referuar përmbajtjes së këtij programi të kontrollit është kontrolluar TVSH-ja, për periudhën tatimore nga 05/2014-04/2017. Në Lidhje me kontrollin e kontributeve të sigurimeve shoqërore, u kontrolluan periudhat tatimore 05/2014-04/2017. Ky kontroll është bërë për marrjen në shqyrtim të kërkesës së bërë nga shoqëria për rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së, me shkresë drejtuar DPT, nr.15170 Prot datë 28.06.2017, protokolluar në DRT Tiranë me nr.38078 prot., datë 19.07.2017, në shumën 67,317,739 lekë, teprice kjo e rezultuar në mbylljen e deklarimeve të muajit prill 2017. Shoqëria ka bërë kërkesë për rimbursimin e tepricës kreditore të TVSH-së, me shkresën nr.432 Prot, datë 05.01.2018 drejtuar DPT, për të cilën ka marrë njoftim për pranimin e kërkesës për rimbursimin e TVSH-së, me shkresën nr.432/1 prot, datë 15.01.2018. Në vijim të shkresës së DPT nr.432/2 prot., datë 19.01.2018, protokolluar në DRT Tiranë me nr.3759 prot., datë 22.01.2018, në shumën 79,018,560 lekë, teprice kjo e rezultuar në mbylljen e deklarimeve të muajit nëntor 2017 (maj 2017-nëntor 2017). Nga auditimi u konstatua se shoqëria ka kryer punimet e rikonstruksionit të hotelit brenda përcaktimeve të lejes së ndërtimit. Për këtë është mbajtur edhe akt konstatimi nga ana e inxhinierit.

Nga shqyrtimi i kontratës së qerasë rezulton se ajo është mbi nivelin e referencës së qerasë minimale për qëllime fiskale sipas përcaktimeve ligjore përkatëse. Në zbatim të programit të kontrollit nga ana e inspektore është kryer inventari i arkës duke mbajtur procesverbalin përkatës, është kryer inventari fizik i mallrave gjendje duke mbajtur procesverbal, është kryer verifikimi i numrit të punonjësve, deklaratave për numrat e llogarive bankare dhe blloqeve tatimore.

- Është kryer kontrolli i TVSH-së, analiza e shitjeve, librat e shitjeve, analiza e blerjeve, librat e blerjeve, deklarimi në sistem për periudhën objekt kontrolli, 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 lëndëve të para (materialeve të ndërtimit), duke kryer krahasimin me të dhënat e bilancit kontabël të shoqërisë dhe nuk kanë rezultuar diferenca shtesë.

- Është kryer analiza e zërave të bilancit kontabël si aktivet, detyrimet dhe kapitali i vet për periudhën 2014-2016, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.

- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2014-2016, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.

- Është kryer kontrolli për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 05/2014-04/2017, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.

8. Subjekti: “A.” Shpk.

Nipti: LR .

Aktiviteti: *“Import mallra te ndryshme dhe lende te para. Shitje materiale ndërtimi. Shitje materiale elektrike dhe hidrosanitare. Zbatimi i punimeve dhe ndërtimit. Gërmime dheu me punime eventuale maturatione e beton arme-prishje dhe punime ne toke te gërmuar, Kat.2. Prodhim inerte gure. Prodhim elemente betoni e betonarme te zakonshëm - paranderur- gure dekorative. Ndërtime civile - industriale - turistike - bujqësore deri ne 5 kate. Ndërtime civile - industriale - turistike - bujqësore mbi 5 kate, rikonstrukcione etj. Prodhim materiale ndërtimi e tregtimin e tyre import - eksport. Prodhim asfalti. Eksport minerale, mallra te ndryshme dhe lende te para. Tregtim me shumice e pakice dhe import - eksport; mallra industriale, ushqimore, lende te para, pije, veshmbathje e konfeksione, hidro-sanitare, hidraulike, elektrike, kancelari për zyra e shkolla, orendi shtëpiake, mobilje, pajisje elektrike e elektronike, kinkaleri, elektroshtëpiake, materiale ndërtimi, produkte bujqësore e blektorale, fruta perime, produkte te detit, bime medicinale eterovajore e mjekësore, pyjore, mallra te ndryshme kozmetike, kimike dhe detergjente te llojeve te ndryshme. Zbatim te punimeve te ndërtimit ne banesa civile dhe industriale, turistike e bujqësore dhe kompletimin e tyre me instalimet e nevojshme hidraulike, hidrosanitare e elektrike; punimeve te dheut dhe tarracimeve; ndërtimit te rrugëve; asfaltimit; ndërtimit te veprave te artit; te punimeve te ndërtimit te ujësjellësve e kanalizimeve; punime karpentieri druri dhe metalike; kryerjen e punimeve ne sipërfaqet e gjelberta dhe mjediset urbane, prodhim e tregtim me shumice e pakice të të gjitha llojeve te materialeve te ndërtimit, inerte import eksport transport mallrash brenda. Bar - kafe. Restorant. Si dhe çdo aktivitet tjetër qe ka Lidhje sa me sipër dhe te lejuar nga ligji. Shërbime ne konsulenca teknike, inxhinjerike, topografike. Shërbime për montim pajisjeve teknike te telekomunikacionit GMS”.*

Inspektori: M.M..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **09/2015-10/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **09/2015-10/2017**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **09/2015-10/2017**.

Nga kontrolli i raportit të kontrollit rezulton se subjekti nuk është paraqitur për kontroll si dhe nuk ka bashkëpunuar për procesin e kontrollit. Kështu që inspektori i kontrollit mbasi ka ezauruar të gjitha hallkat dhe etapat e parashikuara nga ligji ka kërkuar miratimin e Drejtorit Rajonal për të përdorur metodat alternative të vlerësimit sipas parashikimeve të ligjit. Nga auditimi i raportit të kontrollit grupi i audituesve të KLSH ka dalë në konkluzionin që nga e inspektori i kontrollit nuk është vepruar konform përcaktimeve ligjore në fuqi, më konkretisht: Për periudhën 09/2015-10/2017 subjekti ka kryer blerje dhe i ka deklaruar në sistemin tatimor C@ts. Por duke qenë se brenda afatit ligjor nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për kontrollin, mbas miratimit nga Drejtori Rajonal të autorizimit për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit në zbatim të *germës “d” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij*, nga ana e inspektorit duhej që subjektit mos t’i kishte njohur kreditimi i tvsh së këtyre blerjeve pasi nuk janë dorëzuar faturat për të kontrolluar saktësinë e tyre, kreditimin e tvsh etj, në zbatim të kërkesave ligjore të neneve 69, 101, 115 të ligjit Nr.92/2014 “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu për këtë arsye subjektit nuk duhet t’i njihet kreditimi i tvsh dhe duhet të bërë penalizimi në zbatim të nenit 115 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Në lekë

Periudha	Blerje të Përfunduar	Importe	TVSH	Blerje të tatueshme 20%	TVSH
Shtator 2015	-	-	-	16,578,100	3,315,620
Tetor 2015	-	-	-	17,003,306	3,400,661
Nëntor 2015	-	-	-	30,438,691	6,087,738
Dhjetor 2015	10,280	-	-	102,571,133	20,514,227
Totali Libra	10,280	-	-	166,591,230	33,318,246
Totali FDP dhe C@ts	10,280	-	-	166,591,230	33,318,246
Diferenca	-	-	-	-	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Përshkrimi	Vlera
Blerje furnitorë vendas	166,591,230
Blerje të përfunduar	10,280
Totali blerjeve	166,601,510
TVSH (Mosnjohje Kreditimi)	33,318,246
Gjobë TVSH (21.9%)	7,296,696
Total	40,614,942

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Periudha 2016	Blerje të Përfunduar	Importe	TVSH	Blerje të Tatueshme	TVSH	Blerje nga Fermerët	TVSH
Janar	-	-	-	1,350,200	270,040	-	-
Shkurt	-	-	-	3,409,989	681,998	-	-
Mars	-	-	-	61,873,794	12,374,759	-	-

Prill	-	-	-	53,172,483	10,634,497	-	-
Maj	180,401	4,490,181	898,036	51,455,966	10,291,193	-	-
Qershor	-	-	-	46,573,667	9,314,733	-	-
Korrik	-	-	-	77,922,980	15,584,596	-	-
Gusht	-	-	-	66,665,090	13,333,018	-	-
Shtator	-	-	-	63,676,300	12,735,260	-	-
Tetor	-	-	-	77,341,400	15,468,280	-	-
Nëntor	-	-	-	63,827,700	12,765,540	-	-
Dhjetor	-	-	-	-	-	77,533,303	15,506,661
Totali Libra	180,401	4,490,181	898,036	644,802,872	128,960,574	-	-
Totali Fdp dhe C@ts	180,401	4,490,181	898,036	567,269,569	113,453,914	77,533,303	15,506,661
Diferenca	-	-	-	77,533,303	15,506,661	-	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Përshkrimi	Vlera
Blerje Furnitorë Vendas	644,802,872
Blerje të Përgjashtuara	180,401
Importe	4,490,181
Totali Blerjeve	649,473,454
TVSH (Mosnjohje Kreditimi)	129,858,610
Gjobë TVSH (21.9%)	28,439,036
Total	158,297,646

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Periudha	Blerje të Përgjashtuar	Importe	TVSH	Blerje të Tatueshme	TVSH
Janar	-	-	-	58,384,000	11,676,800
Shkurt	-	-	-	42,683,460	8,536,692
Mars	-	-	-	74,823,662	14,964,732
Prill	-	-	-	73,250,000	14,650,000
Maj	-	2,512,953	502,591	42,801,500	8,560,300
Qershor	-	-	-	69,500,000	13,900,000
Korrik	-	-	-	63,340,000	12,668,000
Gusht	-	-	-	44,753,000	8,950,600
Shtator	-	-	-	8,700,000	1,740,000
Tetor	-	-	-	33,301,550	6,660,310
Totali Libra	-	2,512,953	502,591	511,537,172	102,307,434
Totali Fdp dhe C@ts	-	2,512,953	502,591	511,537,172	102,307,434
Diferenca	-	-	-	-	-

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Përshkrimi	Vlera
Blerje furnitorë vendas	511,537,172
Blerje të përgjashtuara	-
Importe	2,512,953
Totali blerjeve	514,050,125
TVSH (Mosnjohje Kreditimi)	102,810,025
Gjobë TVSH (21.9%)	22,515,395
Total	125,325,420

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga analiza e bilancit të vitit 2016, subjektit nuk i duhet njohur si shpenzim asnjë vlerë, në masën që nuk është vërtetuar me dokumente nga tatimpaguesi, pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion justifikues. Shpenzimi duhet të njohur vetëm për **Kontributeve e sigurimeve shoqërore e shëndetësore të deklaruara në sistemin C@TS**. Duke qene se brenda afatit ligjor nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për kontrollin, inspektori me marrjen nga Drejtorit Rajonal të autorizimit për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit në zbatim të germës “d” te nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, nuk duhet t’i njihte shpenzimet në mbështetje të germës “L” të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 i ndryshuar dhe UMF në zbatim te tij si dhe të kryente penalizmin e subjektit në zbatim të nenit 115 të ligjit Nr.9920 datë.19.05.2008 “Për Procedurat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Në lekë

Përshkrimi Viti 2016	Inspektorit	KLSH	Diferenca
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	697,804,096	697,804,096	0
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshëm dhe prodhimit në proces	37,669,925	0	-37,669,925
Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	-	0	0
Te ardhura te tjera te shfrytëzimit		0	0
Lënda e pare dhe materiale te konsumueshme	652,553,713	0	-
1.Lenda e pare dhe materiale te konsumueshme	649,293,053	0	652,553,713
2.Te tjera shpenzime	3,260,660	0	-
Shpenzime te personelit	2,792,367	0	-3,260,660
1.Paga dhe shpërblime	2,117,116	0	-2,792,367
2.Shpenzime te sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)	675,251	675,251	-2,117,116
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale	-	0	0
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		0	0
Shpenzime te tjera te shfrytëzimit	1,803,241	0	-1,803,241
Te ardhura te tjera		0	0
Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare te mbajtura si aktive afatshkurtra	-	0	0
Shpenzime financiare	-897,000	0	897,000
1. Shpenzime interesi dhe shpenzime te ngjashme (paraqitur veçmas shpenzimet për t'u paguar tek njësitë ekonomike brenda grupit)		0	0
2. Shpenzimet te tjera financiare	-780,000	0	780,000
Shpenzime për tatimin ne burim	-117,000	0	117,000
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet	-		
Fitimi/Humbja para tatimit	3,891,091	697,128,845	693,237,754
Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	583,664	104,569,327	103,985,663
Fitimi/Humbja e vitit	3,307,427	592,559,518.25	589,252,091

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

N

ë lekë

Përshkrimi	Vlera
Fitimi i rivlerësuar nga KLSH	693,237,754
Tatim Fitimi (15%)	103,985,663
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	22,772,860

Total Detyrimi	126,758,523

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

9. Subjekti: “D.” Shpk.

Nipti: LN.

Aktiviteti: Ndërtim, Operim dhe Transmetim i energjisë elektrike nga hidrocentrali tek Autoriteti Kontraktues.

Inspektori Kontrollit: A.T..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** periudha tatimore nga: **11/2017-08/2019;**
- Për **Tatimi Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2018;**
- Për **Sigurime shoqërore dhe shëndetësore** periudha tatimore nga: **03/2017-08/2020;**
- Për **Tatime të tjera** periudha tatimore nga: **11/2017-08/2019.**

Nga auditimi i raportit të kontrollit u shqyrtuan dokumentacioni si më poshtë:

- Vendimi Nr.3 datë 15.06.2011 nga Këshilli Kombëtar i Ujit për përdorimin e rezervave ujore, HEC Dobrenjë.
- Kontratë Koncesioni tip BOT Nr.10326 Rep dhe Nr.3320 Kol datë 06.09.2013 midis Ish METE (A.K) dhe Koncesionarit M Shpk.
- Shkresë Nr.7325 datë 20.07.2015 “Oponencë teknike mbi projektin e zbatimit të HEC-it Dobrenjë” të shoqërisë koncesionare D..
- Miratim projekt zbatimi Nr.32/26 datë 17.11.2015 “Miratohet Projekti i zbatimit të hidrocentralit Dobrenjë-Tomorricë” lëshuar nga MIE.
- Kontratë shtesë (Në zbatim të projektit të zbatimit) koncesion tip BOT Nr.859 Rep dhe Nr.233 Kol datë 04.11.2016 midis MIE (AK) dhe shoqërisë D.
- Kontratë shtesë (afate) koncesioni tip BOT Nr.2445 Rep dhe Nr.1194/3 Kol datë 22.11.2018 midis MIE (AK) dhe shoqërisë D..
- Vendimi Nr.15 datë 29.05.2014 Miratim Ndërtimin e Hidrocentralit Dobrenjë-Tomorricë për shoqërinë D..
- Vendimi Nr.12 datë 03.10.2019 “Miratimin e lejes së ndërtimit për objektin: Ndërtim i Hidrocentralit Dobrenjë-Tomorricë, në përroin e Hijës, Bashkia Gramsh dhe Bashkia Skrapar, lëshuar nga Këshilli i Ministrave, Këshilli Kombëtar i Territorit.
- Leje ndërtimi Nr.59/1 datë 10.01.2019 për objektin: Ndërtim i Hidrocentralit Dobrenjë-Tomorricë, në përroin e Hijës, Bashkia Gramsh dhe Bashkia Skrapar, lëshuar nga Këshilli i Ministrave, Këshilli Kombëtar i Territorit.

Nga auditimi i raportit të kontrollit nuk kanë rezultuar problematika me dokumentacionin përkatës, ndërtimi i HEC-it, është brenda lejeve të miratuara nga organet përkatëse të fushës.

- Është kryer kontrolli i TVSH-së, analiza e shitjeve, librat e shitjeve, analiza e blerjeve, librat e blerjeve, deklarimi në sistem për periudhën 11.2017-08.2019, 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 lëndëve të para (materialeve të ndërtimit të hidrocentralit) duke kryer krahasimin me të dhënat e bilancit kontabël të shoqërisë dhe nuk kanë rezultuar diferenca shtesë.

- Është kryer analiza e zërave të bilancit kontabël si aktivet, detyrimet dhe kapitali i vet për periudhën 2014-2018, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2014-2018, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer kontrolli për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 03.2017-08.2020, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.

10. Subjekti: E.

Nipti: LS.

Aktiviteti: “Tregtimi karburanteve të ndryshëm me shumicë, si dhe vajrave lubrifikante, të gazit të lëngshëm për ngrohje, pajisje ngrohëse gazi etj. Blerjen importimin, shitjen e naftës dhe vajrave minerale të papërpunuar, transportimin dhe për llogari të të tretëve, depozitimin përzierjen, trajtimin, shitjen, shpërndarjen me shumicë të qymyrit, gazit, lubrifikanteve, produkteve të naftës dhe nafta kimike, duke përfshirë këtu edhe bitumet. Blerjen shitjen qeradhënie, ndërtimin dhe administrimin e impianteve, depozitave dhe administrimin e ndërtesave dhe pasurive të veta të paluajtshme. Eksport të naftës dhe vajrave minerale të papërpunuar, qymyrit, gazit, lubrifikanteve, produkteve të naftës dhe naftokimike, duke përfshirë këtu edhe bitumet”.

Inspektori: E.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **04/2015-03/2019.**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2015-2018.**
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **04/2015-03/2019.**
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **04/2015-03/2019.**

- Është kryer kontrolli i TVSH, analiza e shitjeve, librat e shitjeve, analiza e blerjeve, librat e blerjeve, deklarimi në sistem për periudhën 04.2015-03.2019, dhe rezultojnë 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.
- 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 2015-2018, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer analiza e rezultatit financiar dhe analiza e zërave të të ardhurave dhe shpenzimeve për periudhën 2015-2018, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer kontrolli për sigurimet shoqërore dhe shëndetësore për periudhën 04.2015-03.2019, sipas përcaktimit të programit të kontrollit.
- Është kryer verifikimi dhe është mbajtur procesverbal në Lidhje me numrat e llogarive bankare me të cilat punon subjekti.

11. Subjekti: G..

Nipti: LL.

Aktiviteti: “Transport mallrash brenda dhe jashtë vendit. Zhvillimi i çdo lloj aktiviteti të lejuar nga legjislacioni Shqiptar. Transport për të tretët”.

Inspektori: S.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **09/2013-08/2018**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2017**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetësore** - periudha tatimore nga: **09/2013-08/2018**.
- **Të tjera** periudha tatimore nga: **09/2013-08/2018**.

Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është bërë analiza e detajuar e rrugëve që ka kryer shoqëria në shërbimin ndaj të tretëve, km e përshkruara, normat mesatare të harxhimit të mjeteve, nuk është kryer analiza e kreditimit të TVSH-së, së karburantit nqs është ose jo sipas normave të lejuara nga dispozitat e legjislacionit përkatës, veprime këto në kundërshtim me pikat e programit të kontrollit dhe manualin e kontrollit tatimor.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim i shitjeve të “shërbimeve të transportit” sepse janë deklaruar si shitje të përjashtuara, ndërkohë që sipas përcaktimeve të pikës d të nenit 57 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar, në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është furnizim me shkallën 0%. Problematika të tjera janë vërejtur edhe në vijim të raportit ku kemi diferenca midis deklarimit të FDP-së dhe librave ose në diferenca midis deklarimit në tatime dhe dogana. Nga ana e inspektorit duket të ishte bërë 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, 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 verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2015-2017, rezulton se subjekti në aktiv të bilancit në zërin “**Të Drejta ndaj Ortakut**” 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 ortakut me saktësi i është kaluar kjo shumë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar.

Në lekë

Zëri i bilancit	2015	2016	2017
<i>Të Drejtat ndaj Ortakut ASH</i>	2,195,726	30,350,000	7,095,498

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Analiza që duhet të kishte kryer inspektori është se pse është përzgjedhur forma e huamarrjes nga ortakut 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 nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë.

Në lekë	
Zëri i bilancit	2014
Detyrime ndaj Ortakut ASH	7,044,499

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Gjithashtu 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.

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 Përmirësuara (SKK) Nr.1 “Kuatridi i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare” pikat 14 dhe 20 ku përcaktohet qartë se :”

14. Aktivit 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. Aktivit 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.

Aktivitet 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 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 2015-2017, 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 6.6%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjale 01.01.2016-31.12.2017, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 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.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, Neni 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, 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”. Duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga TVSH, nuk janë aplikuar penalitete për TVSH-në.

Në lekë

Zëri i bilancit	2015	2016	2017
Të Drejtat ndaj Ortakut ASH	2,195,726	30,350,000	7,095,498
Interesi mesatar (6.6%)	6.60%	6.60%	6.60%
Rivlerësim (Të ardhura të pa llogaritura nga interesi)	144,918	2,003,100	468,303
Tatim Fitimi (15%)	21,737.69	300,465.00	70,245.43
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	4,760.55	65,801.84	15,383.75
Detyrime Shtesë	26,498	366,266	85,629

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

12. Subjekti: H.

Nipti: K.E.

Aktiviteti: Financimi, projektimi, ndërtimi, vënia në punë, administrimi e mirëmbajtja e HEC-ve "Murdhari 1" dhe "Murdhari 2" dhe prodhimi, transmetimi, shitja dhe tregtimi i energjisë elektrike të prodhuar.

Inspektori: I.N dhe Inxhinier G.G.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2013 - 08/2018**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2013-2017**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **08/2013 - 09/2018**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **08/2013 - 08/2018**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit janë shqyrtuar dhe po paraqiten në mënyrë kronologjike dokumentacioni si më poshtë:

- Kontrata Koncesionare e formës BOT (Ndërtim-Operim-Transmetim) për ndërtimin e hidrocentraleve “M.1” dhe “M. 2”, Nr.1193Rep, Nr.494 Kol midis subjektit dhe ish-Ministrit të Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjisë (ish-METE) është Lidhur në datë 09.03.2009.

- Vendimi Nr.1 datë 10.05.2013 i Këshillit Kombëtar të Territorit (KKT).

- Leje zhvillimore komplekse Nr Prot.6672/1 datë 22.08.2013, për ndërtimin e hidrocentraleve “M.1” dhe “M.2”, me investitor shoqërinë: H. Shpk, Komuna Berzhitë, Qarku Tiranë, miratuar me vendimin e KKT-së, Nr.1 ,datë 10.05.2013, ky citohet se afati kohor i kësaj leje është deri në datë 19.08.2015.

Theksojmë gjithashtu se shoqëria nga data 27.03.2009 deri në datën 22.08.2013, ka punuar pa leje zhvillimore komplekse. Kjo leje është lëshuar nga Ministra e Ekonomisë, Tregtisë dhe Energjetikës me Nr.6672/1 prot. datë.22.08.2013, e miratuar nga KKT me Nr.1 date 10.05.2013.

Në faqen 42 të raportit të kontrollit, inspektori shprehet se: “Shuma e investimit e korrigjuar do të jetë (504,285,734 lekë + 289,340,454 lekë + 67,758,863 lekë) = 861,385,051 lekë, mbi të cilën do të llogaritet edhe shpenzimet e amortizimi për vitin 2014 e në vazhdim”.

Grupi i audituesve gjykon se ky konkluzion i inspektorit të kontrollit dhe inxhinierit është i pa shoqëruar dhe mungojnë analizat dhe vlerësimet e hollësishëm të punimeve referuar projektit, grafikut të punimeve, situacioneve periodike të punimeve, kontratës koncesionare, lejeve të ndërtimit dhe lejeve zhvillimore të ndërtimit, si dhe gjithashtu mungon baza ligjore e përdorur për të dalë në këtë konkluzion, duke i ulur dhe mosnjohur subjektit një pjesë të investimit. Inspektori i kontrollit me inxhinierin, duhet që gjatë fazës së punës në terren të kishin verifikuar, çertifikuar dhe dokumentuar nqs realisht janë kryer këto volume punimesh nga subjekti dhe nqs janë të shoqëruara me dokumenta dhe fatura tatimore të rregullta konform legjislacionit në fuqi, që janë kusht thelbësor për njohjen e investimit të kryer nga subjekti. Veprime dhe mosveprime këto nga ana e grupit të kontrollit të cilat janë në kundërshtim me përcaktimet e programit të kontrollit, manualit të kontrollit tatimor dhe legjislacionin tatimore, dhe që në gjykimin e grupit të auditimit, bëjnë që raporti i kontrollit të mos jetë kredibël se paraqet situatën reale të subjektit të kontrolluar dhe i hartuar jo konform përcaktimeve dhe dispozitave ligjore tatimore në fuqi.

Në lekë

Zëri	Vlera
Preventivi fillestar i punimeve	501,411,750
Situacioni përfundimtarë i punimeve	2,315,480,647
Devijimi nga preventivi fillestar	1,390,546,290

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Zëri	Vlera
Shpenzime interesa kredie nga viti 2011	289,340,454
Shpenzime blerje trualli	63,549,306
Shpenzime operative	67,758,863
Totali shpenzime tjera	420,648,623

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Zëri	Vlera
Situacioni përfundimtarë i punimeve	2,315,480,647
Diferenca preventiv vs situacion	1,390,546,290
Totali shpenzime tjera	420,648,623
Vlera e investimit	504,285,734
Preventivi Fillestar i Punimeve	501,411,750
*** Diferenca (Ndryshim çmimesh)	2,873,984

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Zëri	Vlera
Vlera e investimit	504,285,734
Shpenzime interesa kredie nga viti 2011	289,340,454
Shpenzime operative	67,758,863
Vlera e investimit njohur nga inspektori kontrollit	861,385,051

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në vitin 2014 shoqëria ka përfunduar investimet e kryera për ndërtimin e HEC-eve “M. 1” dhe “M. 2”, në Krrabë dhe Ibë të rrethit Tiranë, dhe njëkohësisht ka filluar prodhimin e energjisë elektrike. Të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve “M.1” dhe “M.2”, kanë qënë të kontabilizuara 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 (XX vjet) si Aktiv Financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës konçesionare (YY vjet) ku shoqëria ka të drejt ta shes energjinë elektrike në treg të lirë si Aktiv Afatgjatë Jomatrial. Pra shoqëria nuk ka në pronësi godinat dhe aktivet e tjera të krijuara gjatë ndërtimit, dhe nuk janë këto aktive të cilat i gjenerojnë të ardhura por e drejta e tarifimit nga e cila do të gjenerohen edhe të ardhurat e shoqërisë. Për ta përfituar të drejtën e tarifimit duhet të bëjë ndërtimin dhe vënien në punë të hidrocentraleve sipas përcaktimeve të kontratës konçesionare përkatëse. 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 hidrocentrali, pra nuk plotësohet kushti “Pronësisë mbi aktivin”, që të njihet si aktiv matrial në bilancin e shoqërisë. Nga auditimi i pasqyrave financiare të subjektit nga viti 2014 dhe në vijim kemi klasifikim të investimit të hidrocentraleve tek zëri “Ndërtesa (Hec M. 1 dhe 2)”, pra është klasifikuar si aktiv afatgjatë matrial por kjo gjë është në kundërshtim me përcaktimet e SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet konçesionare”, ku përcaktohet qartë 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 aktivitetit financiar:** Operatori duhet të njohë një aktiv financiar në masën që ai ka një të drejtë kontraktuale të pakushtëzuar për të marrë mjete monetare ose një aktiv tjetër financiar nga ose në drejtimin e 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 aktivitetit jomaterial:** Operatori duhet të njohë një aktiv jo-material në masën që i jep atij të drejtën (licensën) për t’i tarifuar përdoruesve të shërbimit publik. Operatori duhet fillimisht të masë aktivin jo-material me vlerën e drejtë. Më tej për kontabilizimin e aktivitetit jomaterial, operatori duhet të zbatojë kërkesat e SKK5 Aktivitet afatgjatë materiale dhe aktivet afatgjatë 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 njësishë 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”.

Nga ana e inspektorit të 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 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 “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 njësisë 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”.

Në lekë

Viti	Vlera e mjetit	Vlera e amortizimit	Vlera e mbetur
2014	861,385,051	28,712,835	832,672,216
2015	832,672,216	28,712,835	803,959,381
2016	803,959,381	28,712,835	775,246,546
2017	775,246,546	28,712,835	746,533,711

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Viti	2014	2015	2016	2017
Amortizimi i llog nga subjekti	85,164,040	115,712,239	110,121,806	104,589,820
Amortizimi llog SKK5	28,712,835	28,712,835	28,712,835	28,712,835
Diferenca	56,451,205	86,999,404	81,408,971	75,876,985
Tatim Fitimi (15%)	8,467,681	13,049,911	12,211,346	11,381,548
Gjobë (21.9%) Tatim Fitimi	1,854,422	2,857,930	2,674,285	2,492,559
Total (TF + Gjobë TF)	10,322,103	15,907,841	14,885,630	13,874,107

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

13. Subjekti: J. Shpk.

Nipti: L.O.

Aktiviteti: “Bare dhe restorante. Menaxhim të bareve, klube nate dhe restorante. Shpërndarjen e filmave dhe produkteve të tjera kinematografike, duke kryer specifikisht këto aktivitete: shfaqjen, shpërndarjen dhe licencimin e filmave shqiptare dhe ndërkombëtare; ngritjen, marrjen ose dhënien me qira të kinemave dhe ndërtesave të tjera të nevojshme dhe të dobishme për të kryer këto aktivitete; drejtimin dhe administrimin e kinemave; licencimin, nënlicencimin, tregtimin e të gjitha të drejtave të pronësisë industriale në Lidhje me filmat; aktivitetin e reklamës; çdo aktivitet tjetër i cili lidhet në mënyrë të drejtpërdrejtë ose tërthorazi me objektin e specifikuar më lart”.

Inspektori: F.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2017– 04/2019**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2017– 2018**.

- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2017– 04/2019**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **deri 04/2019**.

Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim të faturave të blerjes në kuadratet e deklaratës së FDP, konkretisht blerjet e aseteve është vendosur tek “*Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%*” në vend që të deklarohet tek kutia e “*Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%*” dhe nga ana e inspektorit gjatë kontrollit nuk është bërë ky evidentim dhe nuk është bërë rregullimi përkatës. Gjykojmë se ana e inspektorit duket të ishte bërë 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, 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*”.

Në lidhje me inventarin sqarojmë se nga ana e inspektorit të kontrollit është kryer inventari fizik në momentin e fillimit të kontrollit vetëm për **6 produkte nga 86 produkte**, që figurojnë në total, tek inventari kontabël i subjektit, me pretendimin se e ka kryer me zgjedhje, por pa cilësuar në raport se cila ka qënë baza e përzgjedhjes pikërisht të këtyre produkteve për kontroll. Gjithashtu në raport kontrolli inspektori është shprehur se subjekti gjatë kësaj periudhe ka kryer investim në adresën sekondare Jalë, Vuno, dhe citon se për këto rikonstruksione është i pajisur më leje ndërtimin nga Bashkia Himarë “*Leje Ndërtimi nr.31, prot 1252., datë 17/04/2018, me objekt “Rikonstruksion objekt shërbimi”*”, mungojnë analizat dhe vlerësimet e hollësishëm të lejes së ndërtimit, punimeve referuar projektit, grafikut të punimeve, situacioneve periodike të punimeve, të cilat lidhen ngushtë dhe direkt me të drejtën e kreditimit të TVSH-së, nga ana e subjektit për punimet e rikonstruksionit të objektit. Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me përcaktimet e manualit të kontrollit tatimor.

14. Subjekti: K. Shpk.

Nipti: J.Q.

Aktiviteti: “*Eksport-Import dhe servis i pajisjeve të ndryshme elektronike sipas përshkrimit të QKB-së*”.

Inspektori: A.Gj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2013-09/2018**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2013-2017**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2013-09/2018**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **10/2013-09/2018**.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2013-2017, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (*Detyrime Afatgjata*) në **zërin** “*Huamarrje të tjera afatgjata*”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se kanë shërbyer për mbulimin e shpenzimeve dhe se do të përdoren për periudha më të gjata se një vit fiskal. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjeteve monetare në favor të shoqërisë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar, për të vërtetuar transaksionin.

Në lekë

Zëri i Bilancit	2013	2014	2015	2016	2017
<i>Huamarrje të tjera afatgjata</i>	15,469,822	16,066,677	17,360,868	16,342,103	16,397,779

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (*Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar*) të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektorit 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 lidhje me situatën kur ortaku i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomik 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 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 vitin ushtrimore 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 6.08%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2015-31.12.2017, për normat afatshkurtra (Mbi 5 vite), bazuar tek të dhënat zyrtare të publikuara nga Banka e Shqipërisë, konkretisht në Web tek rubrika: “Agregate/Statistika Monetare dhe Financiare/Statistika Monetare/Normat e Interesit”, **Metodologjia:** Norma mesatare e ponderuar mujore e huave të reja në lekë të korporatave

jofinanciare, individëve dhe institucioneve jo me qëllim fitimi që u shërbejnë individëve sipas afatit, në përqindje.

Penalizmi i subjektit 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 penalitete për TVSH-në.

Në lekë

Zëri i bilancit	2013	2014	2015	2016	2017
Huamarrje të tjera afatgjata	15,469,822	16,066,677	17,360,868	16,342,103	16,397,779
Interesi mesatar (6.08%)	6.08%	6.08%	6.08%	6.08%	6.08%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	940,565	976,854	1,055,541	993,600	996,985
Tatim Fitimi (15%)	141,085	146,528	158,331	149,040	149,548
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	30,898	32,090	34,675	32,640	32,751
Detyrime Shtesë	171,982	178,618	193,006	181,680	182,299

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

15. Subjekti: L.E Shpk.

Nipti: K.A.

Aktiviteti: Projektimi, Ndërtimi, Operimi dhe Transferimi i hidrocentralit Lengarica tek Autoriteti kontraktues, ku përfshihet financimi, ndërtimi, vënia në punë, prodhimi, furnizimi, transmetimi, shpërndarja, eksportimi dhe tregtimi i energjisë elektrike në baze të kontratës së koncesionit me Autoritetin Kontraktues. Në përputhje me legjislacionin shqiptar, në mënyrë për të arritur qëllimin e lartpërmendur, Shoqëria mund: të kryejë çdo veprimtari tregtare, financiare, qiramarrëse, hipotekarë dhe barre, që mund të konsiderohet e dobishme ose e nevojshme për të arritur qëllimin e Shoqërisë, me kusht që këto veprimtari të mos kryhen në një masë më të madhe se ajo e përcaktuar mësipër në këtë Statut. Shoqëria kryen çdo aktivitet që bën pjesë në qëllimin e saj dhe që ka Lidhje me këtë qëllim.

Inspektori: A.B.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2015-04/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2015-2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **11/2016-01/2020**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **05/2015-04/2017**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit të Langaricës kanë qenë të kontabilizuar në zërin “Punime në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në dy llogari:

- Zëri Aktive Afatgjata Jomatriale
- 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 (15 vjet) si Aktiv Financiar, kurse për pjesën tjetër të kohëzgjatjes së afatit të kontratës koncesionare (20 vjet) ku shoqëria ka të drejt ta shes energjinë elektrike në treg të lirë si Aktiv Afatgjatë Jomaterial. Për të përfutur të drejtën e tarifimit nga e cila do të gjenerohen edhe të ardhurat shoqëria duhet të bëjë ndërtimin dhe vënien në punë të HEC-it, sipas përcaktimeve të kontratës koncesionare përkatëse. Gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit në gjykimin e grupit të auditimit nuk janë kapitalizuar korrekt të gjitha shpenzimet, më konkretisht nga analiza e zërit “Shpenzime të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit” për vitin 2016, gjykojmë se inspektori nuk ka vepruar drejt duke i njohur si shpenzime periudhe dhe duke mos i kapitalizuar zërat e mëposhtëm në zërin “Punimet në proces”:

Në lekë

Zëri i Shpenzimeve viti 2016	Vlera
Shpenzime për Projektin Langarica	96,793,812
Shpenzime për licenca e koncesion	3,906,359
Konsulenca ligjore	3,892,346
Shpenzime për auditim dhe konsulenca ligjore	3,284,483
Shpenzime të tjera konsulence	2,676,051
Totali	110,553,051

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Veprimet e mësipërme kanë çuar në deformimin e pamjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare dhe janë në kundërshtim me parimet e kontabilitetit si më poshtë: SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale”, i përmirësuar, citohet se: Një element i AAM-së, që plotëson kriteret për njohje si aktiv në pasqyrën e pozicionit financiar (shih paragrafin 20 të SKK 1 të përmirësuar), 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, kostot e përgatitjes së terrenit, lëvrimin fillestar dhe trajtimin, instalimin dhe montimin, si dhe testimin).**

Gjithashtu në lidhje me llogarinë “Huamarrje nga palë e Lidhura” nga ana e inspektorit të kontrollit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në lidhje me normat e interesit të aplikuara sepse jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me **transaksione midis palëve të lidhura**, duke pasur risk potencial për rritjen fiktive të shpenzimeve me qëllim uljen e fitimit të tatueshme dhe të tatim fitimit. Konkretisht sipas raportit të kontrollit të inspektorit, kemi që interesat e llogaritura janë në shumën 119,725,239 lekë, por të cilat sipas kontratës do të paguheshin në vitin 2016, kur edhe do të fillojë prodhimin e energjisë elektrike, pra vlera e shpenzimeve të interesit nuk është llogaritur si shpenzim në pasqyrën e performancës për vitin 2015. Grupi i auditimit gjykon se kemi të bëjmë me shkelje të parimit kontabël për njohjen e shpenzimeve të interesit nga ana e subjektit sepse sipas përcaktimeve të SKK 1 Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare:

- Shpenzimet janë flukse dalëse (pakësimet e përfitimeve ekonomike) gjatë periudhës raportuese që rezultojnë në pakësimin e aktiveve apo rritjen e detyrimeve dhe që zvogëlojnë kapitalin e njësisë ekonomike, duke përjashtuar këtu ato që Lidhen me shpërndarjet të pjesëmarrësit e kapitalit.

- Njohja e shpenzimeve rezulton direkt nga njohja dhe matja e aktiveve dhe detyrimeve. Një njësi ekonomike duhet të njohë shpenzimet në pasqyrën e performancës financiare kur lind një ulje në përfitimet e ardhshme ekonomike që Lidhet me një pakësim të një aktivi ose rritje të një detyrimi, e cila mund të matet me besueshmëri.

- Të ardhurat dhe shpenzimet përfshijnë si të ardhurat dhe shpenzimet e realizuara ashtu edhe ato të parealizuara. Për shembull, të ardhurat e realizuara janë të ardhurat e njohura nga shitja e mallrave. Të ardhurat e parealizuara p.sh, janë diferencat e njohura nga përkthimi i aktiveve ose detyrimeve monetare të mbajtura në monedhë të huaj.

Pra jemi në situatën kur baza e ndërtimit të pasqyrave financiare është mbi të drejtat dhe detyrimet e konstatuara (kontabiliteti rritës) dhe jo në baza cash, dhe shpenzimet do të njihen në momentin që ndodhin dhe jo kur paguhen realisht. 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 kontrolli në QKB në Lidhje me raportin e ekspertit kontabël të subjektit, rezulton se kompania që ka kryer certifikimin e bilancit të subjektit është P. dhe mqs nga kontrolli i realizuar nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, kanë rezultuar detyrime tatimore, duhet që kompania certifikuese të penalizohet sipas përcaktimeve të nenit 128/3 "Dënimet për certifikimin e deklaratave tatimore nga audituesit" të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, ku përcaktohet se:

- Në rast se nga kontrolli i bërë nga administrata tatimore tek tatimpaguesit, deklaratat tatimore të të cilëve janë certifikuar nga kompanitë certifikuese, sipas pikës 4, të nenit 80, të këtij ligji, se janë në përputhje me legjislacionin fiskal, rezulton detyrim tatimor, kompania certifikuese dënohet me një gjobë, në masën 50 për qind të detyrimit tatimor të ngarkuar tatimpaguesit.

Në lekë

Zëri	Vlera
Gjobë fikse Nr.1 sipas nenit 118	50,000
Gjobë fikse Nr.2 sipas nenit 118	50,000
Detyrim sipas nenit 128/3 Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008	50,000

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

16. Subjekti: M. Shpk.

Nipti: J.Q.

Aktiviteti: “Import-eksport, dhe prodhimin e sapunit, pluhurave larës dhe rafinim vaji, import në fushën e industrisë së lehtë dhe ushqimore, import-eksport të lëndëve të para, dhe ndihmëse për industrinë e lehtë ushqimore, të ndërtimit si edhe atë mekanike, tregtimin e artikujve elektroshtepiake, import-eksport të karburanteve, import-eksport të materialeve të ndërtimit, investime në fushën e ndërtimit, komisionari, shitje dhe prodhim buke. Tregtim, Import-Eksport të kimikateve dhe të lëndëve dezinfektuese. Import-Eksport të plehrave kimike”.

Inspektori: F.T.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **03/2018-06/2019**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2018**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **03/2018-06/2019**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **03/2018-06/2019**.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2018, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatshkurtra) në zërin “**Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (Ortaku)**” ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se do t’i kthejë në një kohë afatshkurtër. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjeteshe monetare në favor të shoqërisë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar, për të vërtetuar transaksionin.

Në lekë	
Zëri i Bilancit	2018
Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (Detyrime Ortakut)	61,332,742

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar) të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori 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.

Në lidhje me situatën kur ortakut i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, 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 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 vitin ushtrimor 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 5.92%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.01.2018-31.12.2018, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 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.

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	2018
Të pagueshme ndaj njërive ekonomike ku ka interesa pjesëmarrëse (Detyrime ndaj Ortakut)	61,332,742
Interesi mesatar (5.92%)	5.92%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	3,630,898
Tatim Fitimi (15%)	544,635
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	119,275
Detyrime Shtesë	663,910

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

16. Subjekti: “S.” Shpk.

Nipti: LC.

Aktiviteti: Shoqëria ka për aktivitet ofrimin e setit të personalizuar të instrumenteve kirurgjikale sterilë, furnizimin me materiale mjekësor steril njëpërdorimësh në sallat kirurgjikale, trajtimin e mbetjeve me rrezik biologjik dhe dezinfektimin e sallave kirurgjikale dhe ambienteve ku do të ofrohet ky shërbim, në spitalet universitare dhe

Rajonale të vendit, apo dhe spitale të tjerë, sipas planit të racionalizimit spitalor në Republikën e Shqipërisë, në zbatim të koncesionit/partneritetit publik privat të dhënë nga Ministria e Shëndetësisë sipas njoftimit të Fituesit Nr.1440/13 prot. datë 23.06.2015.

Inspektori: L.K..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **07/2015 - 09/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2015-2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **07/2015 - 09/2017**.
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **07/2015 - 09/2017**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se forma juridike e shoqërisë “S.”, e konfirmuar me ekstraktin e QKB-së, është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, ku kapitali i shoqërisë rezulton të jetë 20,000 Euro i konvertuar në 2,745,600 lekë dhe i ndarë në 100 kuota, me ortakë të shoqërisë: S. me 30% të kuotave, T. me 15% të kuotave, I. me 40% të kuotave dhe U. me 15 % të kuotave.

Në gjykimin e grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit nga ana e inspektorit të kontrollit nuk është vepruar konform dispozitave ligjore në fuqi sepse duhet të kishte kryer analiza dhe kontrole më të detajuara në rastin konkret në lidhje me fenomenin e “Transferimit të Çmimit” përderisa sa kemi transaksione midis palëve të lidhura ku njëra palë është rezidente dhe tjera jorezidente në Republikën e Shqipërisë. Citojmë se sipas dispozitave ligjore të Ligjit Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Ligji Nr.43/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar dhe Udhëzimi Nr.16, datë 18.6.2014 “Për Transferimin e Çmimit”, se:

Neni 1

a) Dy persona konsiderohen të jenë palë të Lidhura, kur:

i) një person merr pjesë direkt apo indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e personit tjetër; ose

b) Një person merr pjesë direkt ose indirekt në menaxhimin, kontrollin apo kapitalin e një personi tjetër, kur:

i) ai person zotëron, direkt ose indirekt, 50 për qind ose më shumë të kapitalit aksionar të personit tjetër; ose

ii) efektivisht kontrollon vendimet e biznesit të këtij personi tjetër.

ç) “Transaksion i kontrolluar” është:

i) çdo transaksion midis palëve të Lidhura kur: - njëra nga palët në transaksion është rezidente dhe tjetra jorezidente; - njëra nga palët në transaksion është një jorezident që ka një seli të përhershme në Shqipëri, së cilës i atribuohet transaksioni, dhe pala tjetër është një person tjetër jorezident; - njëra palë në transaksion është një rezident dhe pala tjetër është një rezident që ka një seli të përhershme jashtë Shqipërisë, së cilës i atribuohet transaksioni;

ii) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një jorezidenti dhe një selie të përhershme në Shqipëri të atij jorezidenti;

iii) çdo marrëdhënie biznesi ndërmjet një rezidenti dhe selisë së përhershme të tij jashtë Shqipërisë;

Neni 36 “Transferimi i çmimit”

1. Nëse një tatimpagues që është subjekt i tatimit merr pjesë në një apo më shumë transaksione të kontrolluara, ai duhet të përcaktojë fitimin e tatueshëm në një mënyrë që është në përputhje me parimin e tregut.

2. Fitimet e tatueshme të një tatimpaguesi që merr pjesë në një apo më shumë transaksione të kontrolluara do të konsiderohen në përputhje me parimin e tregut, nëse kushtet e këtyre transaksioneve nuk janë të ndryshme nga kushtet që do të ishin aplikuar ndërmjet palëve të pavarura në transaksione të krahasueshme, të kryera në rrethana të krahasueshme.

3. Kur kushtet e vendosura apo të diktuar në një a më shumë transaksione të kontrolluara, të kryera nga një tatimpagues, nuk janë në përputhje me parimin e tregut, atëherë fitimet e tatueshme të atij tatimpaguesi mund të rriten në atë masë që të jenë në përputhje me parimin e tregut.

4. Përcaktimi nëse kushtet e një transaksioni të kontrolluar janë në përputhje me parimin e tregut dhe masa e çdo rregullimi, sipas pikës 3 të këtij neni, do të bëhet në përputhje me dispozitat e nenit 36 të këtij ligji.

Neni 36/5 Informacioni mbi transferimin e çmimit

1. Një tatimpagues duhet të paraqesë informacion dhe analiza të mjaftueshme për të vërtetuar se kushtet e transaksioneve të tij të kontrolluara janë në përputhje me parimet e tregut. Dokumentacioni i transferimit të çmimit duhet t'i vihet në dispozicion administratës tatimore, me kërkesë të saj, brenda 30 ditëve nga marrja e kërkesës së administratës tatimore. Përmbajtja dhe forma e dokumentacionit të transferimit të çmimit përcaktohen me udhëzim të Ministrit të Financave.

2. Tatimpaguesit e përfshirë në transaksione të kontrolluara mbi një vlerë të përcaktuar duhet të paraqesin një njoftim/formular vjetor për transaksionet e kontrolluara. Ministri i Financave përcakton, me udhëzim, kufirin/vlerën e sipërpërmendur, formatin dhe afatin kohor për paraqitjen e informacionit mbi transaksionet e kontrolluara.

Në rastin konkret kemi që kompanitë të cilat zotërojnë kuotat e shoqërisë “S.” Shpk janë jorezidente dhe me seli në Itali, dhe ndërmjet tyre kanë ndodhur volume në vlerë të mëdha transaksionesh tregtare të cilat duhet të ishin analizuar dhe kontrolluar nqs janë apo jo në përputhje me parimin e çmimit të tregut (*Arm's Length*), nëpërmjet një nga metodat që parashikon legjislacioni në fuqi i fushës. Nga gjykimi i grupit të auditimit një vëmendje akoma më e madhe dhe e kujdesshme duhet të ishte treguar ndaj transaksioneve me natyrë shërbimesh kryesisht si “*shpenzime konsulence*”, të cilat për nga vet natyrën e tyre, kanë vështirësi krahasimi me çmimet e tregut, gjë që bën që të ketë risk potencial të lartë për t'u “*mbifaturuar fiktivisht*”, jashtë llogjikës së tregut normal, me qëllim uljen e fitimit të tatueshëm, në Shqipëri. Gjithashtu nga ana e inspektorit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në lidhje me normat e interesit që janë aplikuar në lidhje me huanë që ortakët i kanë dhënë shoqërisë për ta krahasuar me normat e tregut.

17. Subjekti: “S.” Shpk.

Nipti: KJ.

Aktiviteti: Ndërtim banesash një dhe shumë kateshe, shkolla, spitale etj.

Inspektori: L.ZH..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2014-04/2019**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2018**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **05/2014-04/2019**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **05/2014-04/2019**.

Nga auditimi i dosjes u konstatua se në raportin e kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me lejet e ndërtimit, afati i përfundimit të tyre, gjë e cila duhet domosdoshmërisht të përshkruhet për efekt të ligjshmërisë së kreditimit të TVSH-së. Bashkëlidhur praktikës përkatëse nuk ndodhet asnjë kopje e lejeve të ndërtimit, sheshit, akt-kolaudime, kontratat e shkëmbit të truallit etj. Gjithashtu edhe pse trajtohen shitjet e realizuara nga shoqëria nuk jepen të dhëna dhe detaje në Lidhje me kontrata e shitjes, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e manualin e kontrollit tatimor. Nga grupi i auditimit është kryer analiza e kostove të ndërtimit së objekteve dhe ka rezultuar se:

1. Objekti Nr.2-“Qesarake-Linzë”: Ka kaluar si aset i shoqërisë si dhe referuar informacionit që jepet në raportin e kontrollit u konstatuan sipërfaqet e shoqërisë si apartamente, njësi, garazhe, bodrume për objektin me adresë pranë Qesarake, Linzë, të cilat paraqiten si më poshtë:

Metra/katrorë

Funksioni	Sip Hipotekueshme	Sip Përbashk	Sip Veranda	Sip Totale	Ballkone
Garazhe -3	518.00	518.20		1,036.20	
Garazhe -2	100.00	133.00		233.00	
Shërbime -1	757.00	16.00		773.00	
Shërbime 0.00	84.00			84.00	
Banim	4,558.12	330.60	396.20	5,284.92	
Shuma	6,017	997.80	396.20	7,411.12	90

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

N

ë lekë

Emërtimi	Vlera
Situacioni progresiv me TVSH	165,734,603
Sipërfaqe për shitje (6,017+396.2+90)	6,503.20
Kosto ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas inspektore	25,485
Kosto mesatare ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas udhëzimit nr.3	34,260
Diferenca	8,775
Diferenca në Vlerë	57,065,580

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

*** Fillimi punimeve: 31.08.2009 - Mbarimi punimeve: 29.09.2011.

2. Objekti Nr.3-Fshati Linzë-Lagjia Qesarake (Shkozë): Ka kaluar si aset i shoqërisë si dhe referuar informacionit që jepet në raportin e kontrollit u konstatuan sipërfaqet e shoqërisë si apartamente, njësi, garazhe, bodrume për objektin me adresë pranë fshatit Linzë-lagjia Qesarake (Shkozë), të cilat paraqiten si më poshtë:

Metra/katrorë

Funksioni	Sip Hipotekueshme	Sip Përbash	Sip Veranda	Sip Totale	Ballkone
Garazhe të hapura bodrum	595.00	485.90		1,080.90	
Shërbime	595.04	43.96	15.60	654.60	
Banim	2,211.05	189.35	293.20	2,693.60	
Shuma	3,401.09	719.21	308.8	4,429.10	102

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në Lekë

Emërtimi	Vlera
Situacioni progresiv me TVSH	96,353,506
Sipërfaqe për shitje (3,401.09+308.8+102)	3,811.89

Kosto ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas inspektore	25,277
Kosto mesatare ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas udhëzimit nr.3	34,260
Diferenca	8,983
Diferenca në Vlerë	34,241,845

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH
 *** Fillimi punimeve: 31.08.2009 - Mbarimi punimeve: 30.06.2014.

3. Objekti Nr.4 Yzberisht Rr.3 Dëshmorët: Ka kaluar si aset i shoqërisë si dhe referuar informacionit që jepet në raportin e kontrollit u konstatuan sipërfaqet e shoqërisë si apartamente, njësi, garazhe, bodrume për objektin me adrese pranë Yzberisht, Rr.3 Dëshmorët, të cilat paraqiten si më poshtë:

Metra/katrorë					
Funksioni	Sip Hipotekueshme	Sip Përbash	Sip Veranda	Sip. Totale	Ballkone
Garazhe te hapura bodrum	237.5	400.75		638.25	
Shërbime	351.95	34.45		386.4	
Banim	3156.8	227.2		3384	
Shuma	3,746.25	662.4	0	4,408.65	66

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

N

ë lekë	
Emërtimi	Vlera
Situacioni progresiv me TVSH	112,840,985
Sipërfaqe për shitje (3,746.25+66)	3,812.25
Kosto ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas inspektore	29,600
Kosto mesatare ndërtimi për sipërfaqe shfrytëzimi sipas udhëzimit nr.3	34,260
Diferenca	4,660
Diferenca në Vlerë	17,766,700

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH
 . *** Fillimi punimeve: 30.04.2011 - Mbarimi punimeve: 30.06.2015.

Nga raporti i kontrollit rezulton se subjekti është në rolin e sipërmarrësit dhe investitorit, pra në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë përcaktuar në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim Nr.3, datë 03.02.2010 “Për Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”.

Në sensin ekonomik të situatës që na paraqitet jemi në kushtet që ose realisht nuk janë kryer ato punime të cilat pretendohet nga ana e subjektit dhe për të cilën është mbajtur një raport nga ana e inxhinierit të DRT Tiranë ose jemi në kushtet e situatës së “shitjes nën kosto”, sepse në raportin e kontrollit nuk kemi justifikimin e këtyre transaksioneve nën kostot mesatare të ndërtimit, me element të tillë si specializimin, integrimin horizontal ose vertikal apo ekonominë e shkallës të subjektit. Grupi i auditimit i qëndron situatës kur kemi të bëjmë me faturime dhe shitje nën kostot mesatare të miratuara nga ana e subjektit sipërmarrës të punimeve të ndërtimit, situatë kjo që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektore së kontrollit duhet të ishte kryer penalizimi sipas nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave

tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet qartë se: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me Tvsh dënohet me gjobë të barabartë me 100 përqind 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

Emërtimi	Vlera
Diferenca “Objekti Nr.2-“Qesarake-Linzë”	57,065,580
Diferenca “Objekti Nr.3-Fshati Linzë-Lagjia Qesarake”	34,241,845
Diferenca “Objekti Nr.4 Yzberisht Rr. 3 Dëshmorët”	17,766,700
Total Diferenca	109,074,125
TVSH (20%)	18,179,020.90
Gjobë (100%) TVSH sipas nenit 124	18,179,020.90
Tatim Fitimi (15%)	16,361,118.81
Gjobë (100%) Tatim Fitimi sipas nenit 124	16,361,118.81
Detyrime Total	69,080,279.42

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

18. Subjekti: “T.” Shpk.

Nipti: LC.

Aktiviteti: Import-eksport, shpërndarja dhe tregtimi me pakicë i të gjitha llojeve të gazit, prodhimin e të gjitha llojeve të bombolave të gazit; mbushjen e të gjitha llojeve të gazit; pajisjesh të ndryshme që ndihmojnë në mbarëvajtjen e aktivitetit dhe lëndëve të para të të gjitha llojeve dhe që nuk ndalohen nga legjislacioni shqiptar dhe ai ndërkombëtar, si dhe çdo veprimtari tjetër të lejueshme nga legjislacioni shqiptar.

Inspektori: E.P..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **10/2016-04/2018**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2017**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **10/2016-04/2018**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **10/2016-04/2018**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se zëri “Arka” është në nivele të larta mjeteshe monetare gjendje (15,622,086 lekë) dhe nga ana e inspektorit si pikë me risk nuk është bërë një analizë më e detajuar e lëvizjes së mjeteve monetare (MM), veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e manualit të kontrollit tatimor. Edhe pse sipas pikave të programit të kontrollit duhet të ishte bërë kontrolli i tatimit në burim të qerasë, nga ana e inspektorit nuk është treguar kujdes i duhur në Lidhje me këtë pikë. Konkretisht nga sistemi C@ts janë shkarkuar kontratat e qerasë që subjekti ka deklaruar dhe nga përlllogaritjet kanë rezultuar pasaktësitë e mëposhtme:

Në lekë

Qera Durrës	Vlera
Deklaruar	10,000
Sipas Referencës Minimale	10,125
Diferenca	125

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Çmimi i referencës/Durrës	67,500 lek/m ²
Koeficienti	0.3%

Sipërfaqja	50 m2
Vlera e qerasë	10,125 lek

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Qera Bregu i Lumit/Tiranë	Vlera
Deklaruar	2458.3
Sipas Referencës Minimale	3,423.60
Diferenca	965.30

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Çmimi i referencës Bregu i Lumit/Tiranë	72,000 lek/m2
Koeficienti	0.3%
Sipërfaqja	15.85 m2
Vlera e qerasë	3,423.6 m2

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Përlllogaritjet janë bazuar tek përcaktimet ligjore të VKM Nr.469 datë 03.06.2015 “Për Përcaktimin e vlerës minimale të çmimit të referencave të qirave të ndërtesave për qëllime tatimore”.

Nga kontrolli i deklarimeve në sistem me ato në raport kontrolli rezulton se kemi diferenca, konkretisht:

Në lekë

Sipas FDP-së	Vlera
Blerje të përjashtuara	966,396
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	46,402,279

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në lekë

Sipas Raport Kontrollit	Vlera
Blerje të përjashtuara	565,175
Blerje të Investimit brenda	118,700
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	46,684,800

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga ana e inspektorit duket të ishte bërë 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, 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”.

19. Subjekti: T. Shpk.

Nipti: JI.

Aktiviteti: “Aktivitet në fushën e ndërtimit”.

Inspektori: M.XH..

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

Nga analiza e shpenzimeve të njohura nga subjekti në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të vitit 2016, rezulton se nga ana e subjektit janë njohur si shpenzime të pa mbështetura me fatura tatimore sipas përcaktimeve ligjore, vlerën prej 2,353,283 lekë. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të germës l) të pikës 1 të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të

Ardhurat”, i ndryshuar, ku përcaktohet se: Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon: 1) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi.

Në lekë

Zëri	Vlera
Blerje të përjashtuara	2,521,097
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	7,031,197
Totali Blerjeve FDP	9,552,294
Kosto në bilanc	27,606,467
Diferenca	18,054,173
Ndryshimi i gjendjes	(250,495)
Vlera e AAGJ shitura	(15,450,395)
Diferenca pa faturë	2,353,283

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga ana e inspektorese së kontrollit për këtë diferencë duhet të kishte bërë penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates 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”.

Në lekë

Zëri	Vlera
Rivlerësim i diferencave pa faturë	2,353,283
Tatim Fitimi (15%)	352,992
Gjobë Tatim Fitimi (0.06%*365 ditë)	77,305
Detyrim Total	430,298

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga analiza e shpenzimeve të njohura nga subjekti në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të vitit 2017, rezultojnë se nga ana e subjektit janë njohur si shpenzime të pa mbështetura me fatura tatimore sipas përcaktimeve ligjore, vlerën prej 3,133,191 lekë. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të germës 1) të pikës 1 të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, ku përcaktohet se: Për efekt të përcaktimit të fitimit të tatueshëm, nuk njihen shpenzimet si vijon: 1) çdo shpenzim, masa e të cilit nuk vërtetohet me dokumente nga tatimpaguesi.

Në lekë

Zëri	Vlera
Blerje të përjashtuara	3,339,309
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	1,952,154
Totali i blerjeve sipas FDP	5,291,463
Kosto në bilanc	10,531,732
Diferenca	5,240,269
Ndryshimi i gjendjes	(315,313)
Vlera kontabël të AAGJ të shitura	(1,791,765)
Diferenca pa faturë	3,133,191

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga ana e inspektorese së kontrollit për këtë diferencë duhet të kishte bërë penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates 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”.

Në lekë

Zëri	Vlera
Rivlerësim i diferencave pa faturë	3,133,191
Tatim Fitimi (15%)	469,979
Gjobë Tatim Fitimi (0.06%*365 ditë)	102,925
Detyrim Total	572,904

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

20. Subjekti: “U.” Shpk.

Nipti: JR.

Aktiviteti: “Aktivitete në fushën e ndërtimit etj. sipas përshkrimit të QKB-së”.

Inspektori: E.SH. dhe A.K..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **08/2014-02/2019**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2018**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **08/2014-02/2019**.
- **Të tjera** periudha tatimore nga: **08/2014-02/2019**.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2014-2018, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatshkurtër) në zërin “Dëftesa të pagueshme (Ortak)”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se kanë shërbyer për mbulimin e shpenzimeve dhe se do të kthehen brenda vitit. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjtesh monetare në favor të shoqërisë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar, për të vërtetuar transaksionin.

Në lekë

Zëri i Bilancit	2014	2015	2016	2017	2018
Dëftesa të Pagueshme (Ortak)	332,906,89 1	270,913,48 8	202,184,00 2	163,360,58 5	57,582,36 7

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nqs janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar) të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori 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 lidhje me situatën kur ortaku i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe 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 vitin ushtrimore 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 7%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2015-31.12.2018, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 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.

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 penalitete për TVSH-në.

Në Lekë

Zëri i bilancit	2014	2015	2016	2017	2018
Dëftesa të Pagueshme (Ortak)	332,906,89 1	270,913,48 8	202,184,00 2	163,360,58 5	57,582,36 7
Interesi mesatar (6%)	6%	6%	6%	6%	6%

Rivlerësim (<i>Shpenzime të pa llogaritura interesi</i>)	19,974,413	16,254,809	12,131,040	9,801,635	3,454,942
Tatim Fitimi (15%)	2,996,162	2,438,221	1,819,656	1,470,245	518,241
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	656,159	533,970	398,505	321,984	113,495
Detyrime Shtesë	3,652,322	2,972,192	2,218,161	1,792,229	631,736

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

21. Subjekti: A. Shpk.

Nipti: LM.

Aktiviteti: “Aktivitete në fushën e ndërtimit etj. sipas përshkrimit të QKB-së”.

Inspektori: A.K. dhe S.M..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **TVSH** - periudha tatimore nga: **05/2014-11/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e shëndetësore** - periudha tatimore nga: **05/2014-11/2017**.
- **Të Tjera** periudha tatimore nga: **04/2014-01/2017**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit rezultuan diferenca midis deklarimit të blerjeve në FDP sipas sistemit C@ts dhe deklarimit të bërë nga ana e inspektorëve në raportin e kontrollit, konkretisht në zërin “Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%” dhe nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk është zbatuar korrekt programi i kontrollit për të bërë rakordimin e deklarimit të subjektit dhe sistemit informatik C@ts.

Në lekë

Sipas Inspektorit në Raport Kontrolli	Vlera
Blerje të përjashtuara	16,774,201
Blerje e investimeve vendase pa TVSH	6,197,375
Importe investimesh me TVSH 20%	1,572,341
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	60,920,928
Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	64,002,671

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Në lekë

Sipas deklarimit në FDP	Vlera
Blerje të përjashtuara	16,774,811
Blerje e investimeve vendase pa TVSH	6,197,375
Importe investimesh me TVSH 20%	1,572,343
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	57,402,634
Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	64,002,671

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga analiza e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve ka rezultuar në llogaritje jo të sakta nga ana e grupit të inspektorëve, konkretisht si më poshtë:

Në lekë

Zëri	Vlera
Blerje të përjashtuara	16,774,811
Blerje e investimeve vendase pa TVSH	6,197,375
Importe investimesh me TVSH 20%	1,572,343
*** Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	60,920,928
Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	64,002,671
Totali blerjeve sipas FDP	149,468,128

Blerje e investimeve vendase pa TVSH	6,197,375
Importe investimesh me TVSH 20%	1,572,343
Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	64,002,671
Shpenzime te tjera me faturë	18,444,857
Mallra te konsumuara (përfshihet ndryshimi i gjendjes)	40,214,660
Diferenca (Shpenzime të pakontabilizuar)	19,036,222

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Grupi i audituesve gjykon se diferenca në vlerën 19,036,222 lekë e konstatuar nga llogaritjet e mësipërme përbën shpenzime të pakontabilizuar dhe duhet të rivlerësohet me marzhin e fitimit bruto të vitin 2015 (29%), duke kryer rikarakterizimin e shpenzimeve të panjohura dhe regjistruara nga subjekti si të ardhura dhe ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, **kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit**, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim. Veprime këto bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma b), c), neni 71/2 gërma a), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71 “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;

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;

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

Kurse penalizimi i subjektit për këto parregullësi duhet të kryhet sipas përcaktimeve ligjore 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”.

Në lekë

Zëri	Vlera
Rivlerësim i diferencave (129%*19,036,222)	24,556,726
TVSH (20%)	4,092,787
Gjobë (21.9%) TVSH sipas nenit 115	896,320
Tatim Fitimi (15%)	3,683,508
Gjobë (100%) Tatim Fitimi sipas nenit 115	806,688
Detyrime Totale	9,479,305

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga analiza e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve të viti 2016 ka rezultuar në mos analizim dhe llogaritje jo të sakta në lidhje me shpenzimet e njohura nga ana e grupit të inspektorëve, konkretisht si më poshtë:

Në lekë

Zëri	Vlera
Blerje të përjashtuara	33,912,683
Blerje e investimeve vendase pa TVSH	120,027,080
Importe mallrash me shkallë tatimore 20%	2,011,785
Importe investimesh me TVSH 20%	27,567,225
Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%	101,043,436
Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%	53,939,790
Totali i blerjeve sipas FDP	338,501,999
Totali i investimeve	(201,534,095)
Lënda e parë dhe materiale të konsumueshme	(64,540,575)
Shpenzime të tjera shfrytëzimi	(70,837,361)
Diferenca (Shpenzime të pakontabilizuara)	1,589,968

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Grupi i audituesve gjykon se diferenca në vlerën 1,589,968 lekë, e konstatuar nga llogaritjet e mësipërme përbën shpenzime të pakontabilizuara dhe duhet të rivlerësohet me marzhin e fitimit bruto të vitin 2016 (5%), duke kryer rikarakterizimin e shpenzimeve të panjohura dhe regjistruara nga subjekti si të ardhura dhe ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, **kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit**, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim. Veprime këto bazuar në Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma b), c), neni 71/2 gërma a), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 datë 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;

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;

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

Kurse penalizimi i subjektit për këto parregullësi duhet të kryhet sipas përcaktimeve ligjore 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”.

Në lekë

Zëri	Vlera
<i>Rivlerësim i diferencave (106%*1,589,968)</i>	1,669,467
<i>TVSH (20%)</i>	278,244
<i>Gjobë (21.9%) TVSH sipas nenit 115</i>	60,936
<i>Tatim Fitimi (15%)</i>	250,420
<i>Gjobë (21.9%) Tatim Fitimi sipas nenit 115</i>	54,842
Detyrime Totale	644,442

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2015-2016, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (*Detyrime Afatshkurtër*) në **zërin** “*Huamarrje të tjera*”, ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se kanë shërbyer për mbulimin e shpenzimeve dhe se do të kthehen brenda vitit. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjeteve monetare në favor të shoqërisë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar, për të vërtetuar transaksionin.

Në lekë

Zëri i Bilancit	2015	2016
<i>“Huamarrje të tjera” (Ortakut)</i>	18,769,225	69,655,180

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nëq janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (*Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar*) të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori 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.

Në Lidhje me situatën kur ortakut i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, 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 datë 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 vitin ushtrimore 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 7%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.12.2015-31.12.2016, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 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.

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	2015	2016
Huamarrje të tjera	18,769,225	69,655,180
Interesi mesatar (7%)	7%	7%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	1,313,846	4,875,863
Tatim Fitimi (15%)	197,077	731,379
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	43,160	160,172
Detyrime Shtesë	240,237	891,551

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

22. Subjekti: “H.” Shpk.

Nipti: KW.

Aktiviteti: “Tregëti import eksport të automjeteve dhe motoçikletave të reja e të përdorura, Tregëti e pjesëve të këmbimit dhe riparimit të automjeteve dhe motoçikletave si goma, vajra, filtra etj. Qendër servisi për automjete, agjenci reklamash për organizimin, realizimin e fushatave publicitare etj. Bar kafe, restorant, tregti me pakice artikuj të ndryshëm”.

Inspektori: S.O..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për TVSH - periudha tatimore nga: 06/2016-06/2018.
- Për Tatim Fitimin periudha tatimore nga: 2016-2017.
- Për Sigurimet Shoqërore e shëndetësore - periudha tatimore nga: 06/2016-06/2018.
- Të Tjera periudha tatimore nga: 06/2016-06/2018.

Nga shqyrtimi i analizës së kostove dhe çmimeve të shitjes nga ana e inspektorit në raport kontroll, kanë rezultuar disa çmime të aplikuara me marzhe “anormale”, për vet natyrën

dhe sektorin ku subjekti zhvillon aktivitetin. Në gjykimin e grupit të auditimit duhet të ishte bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës sepse 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 dh), neni 71/2 gërma b) dhe c), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij, ku përcaktohet se:

Neni 71 “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:

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:

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

c) veprimet/transaksionet janë pa efekte ekonomike thelbësore;

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

Në lekë

Viti	Shasia	Artikulli	Njësia	Shitur	Magazina	Çmimi i Shitjes	Marzhi	Marzhi %
2017	KS51936	BMW 420 D COUPLE	Copë	1	4,929,792	5,082,375	152,583	3%
2017	ËU14114	Mini Cooper Contry	Copë	1	2,826,685	2,830,195	3,510	0.12%
2018	G964405	BMË 750 Ld Xdrive	Copë	1	8,443,800	8,608,633	164,833	1.91%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Për rikarakterizimin e situatës do të përdorim marzhin mesatar në % për vitet përkatëse. Për vitin 2017 marzhi mesatar është llogaritur në vlerën 13.481% kurse në vitin 2018 është 14.058% (Në këto llogaritje nuk është përfshirë marzhet e 3 shitjeve që po rivlerësohen).

Në lekë

Artikulli	Çmimi i Shitjes	Marzhi Rivlerësuar %	Marzhi'	Marzhi	Diferenca
BMË 420D COUPLE	5,082,375	13.481%	685,155	152,583	532,572
Mini Cooper Contry	2,830,195	13.481%	381,539	3,510	378,029
BMË 750 Ld Xdrive	8,608,633	14.058%	1,210,202	164,833	1,045,369
Totali					1,955,969

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Penalizimi i subjektit nga ana e inspektorit duhet të kryhej në zbatim të përcaktimeve ligjore të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet qartë se: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me tvsh dënohet me gjobë të barabartë me 100 përqind 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

Emërtimi	Vlera
Diferenca e rivlerësuar	1,955,969
TVSH (20%)	325,994
Gjobë (100%) TVSH sipas nenit 124	325,994
Tatim Fitim (15%)	293,395
Gjobë (100%) Tatim Fitimi sipas nenit 124	293,395
Detyrime Totale	1,238,780

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Gjithashtu grupi i auditimit gjykon që inspektori nuk ka vepruar drejt në penalizimin e subjektit për shitjet nën kosto nëpërmjet përcaktimeve ligjore të nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë” por duhet të bëhej penalizimi sipas nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, sepse nuk jemi në kushtet e lëshimit të pasaktë të faturës tatimore por jemi në rastin e shitjes së mallra/shërbimeve pa faturë tatimore (Për pjesën e diferencës negative midis koston dhe çmimit të shitjes, fakt ky që ka çuar në shmangien e pagimit të saktë të detyrimit të tvsh dhe tatim fitimit).

Në lekë

Emërtimi	Vlera sipas KLSH	Vlera sipas Inspektorit
Diferenca e rivlerësuar	976,023	976,023
TVSH (20%)	162,670	162,670
Gjobë (100%) TVSH sipas nenit 124	162,670	81,335
Tatim Fitim (15%)	146,403	146,403
Gjobë (100%) Tatim Fitimi sipas nenit 124	146,403	73,201
Detyrime Totale	618,147	463,610
Diferenca në vlerësim	154,536	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2016-2017, rezulton se subjekti në pasiv të bilancit (Detyrime Afatshkurtra) në **zërin** “Hua të tjera 455-Kontribut i Pronarit” ka paraqitur huadhënien e ortakut ndaj shoqërisë pa interes dhe me pretendimin se do t’i kthejë në një kohë afatshkurtër. Nga analiza e dosjes së kontrollit nuk gjejmë informacion sesi ortakut me saktësi i ka kaluar këto shuma mjeteve monetare në favor të shoqërisë pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion si vendim asambleje apo dokument bankar, për të vërtetuar transaksionin.

Në lekë

Zëri i Bilancit	2016	2017
Hua të tjera 455 (Kontribut i Pronarit)	426,934,038	434,594,520

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

Inspektori i kontrollit nuk ka vepruar konform dispozitave ligjore sepse nuk ka analizuar burimet e këtyre të ardhurave, nuk ka bërë verifikim nëq janë paguar tatim sipas burimit për këto të ardhura (Nqs kanë ardhur si shpërndarje e fitimeve ku Ortaku është pjesëmarrës ose tatimeve të tjera në varësi të llojit të të ardhurës nga janë përfituar) të cilat kanë kaluar dhe janë derdhur si huamarrje e ortakëve ndaj shoqërisë. Gjithashtu nga ana e inspektori 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.

Në lidhje me situatën kur ortakut i jep shoqërisë hua pa aplikuar interesa, 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 datë 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 vitin ushtrimor 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 7%, e cila është norma mesatare për periudhën në fjalë 01.01.2016-31.12.2017, për normat afatshkurtra (6 muaj – 1 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.

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
Hua të tjera 455 (Kontribut i Pronarit)	426,934,038	434,594,520
Interesi mesatar (7%)	7%	7%
Rivlerësim (Shpenzime të pa llogaritura interesi)	29,885,383	30,421,616
Tatim Fitimi (15%)	4,482,807	4,563,242
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	981,735	999,350
Detyrime Shtesë	5,464,542	5,562,593

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH.

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 Përgjegjës 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 Përgjegjës 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. H.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Znj. J.D. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. E.K. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Znj. A.T. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. A.K. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. S.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. S.O. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. I.N. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. F.P. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. A.B. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Znj. L.ZH. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Znj. M.XH. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. S.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. A.I. në cilësinë e Inxhinier i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Z. G.G. në cilësinë e Inxhinier i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
 Znj. E.D. në cilësinë e ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Znj. V.P. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Z. XH.T. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Z. E.Ç. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Z. S.S. në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Z. A.C. në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
 Znj. B.SH. në cilësinë e ish-Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë;
 Z. D.I. në cilësinë e ish-Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë.

Për sa më sipër me personat përgjegjës Znj. B.SH., Z. D.I., Z. Gj.D., Z. A.H., Z. S.S., Z. A.C., Znj. E.D., Znj. A.T., Znj. V.P., Z. XH.T., Z. E.Ç., Z. E.P., Z. E.K., Znj. J.D., Znj. H.M., Znj. T.F., Z. A.K., Z. E.L., Znj. E.T., Znj. I.B., Z. M.M., Z. S.M., Z. S.O., Z. I.N., Z. F.P., Z. A.Gj, Z. A.B., Z. F.T, Z. L.K., Znj. L.ZH., Znj. M.XH., Z. E.SH., Z. S.M., Z. G.G , Z. A.I..

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 23.12.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/113, datë 29.12.2022 nga Z. S.O., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Shprehet se nuk qëndron rikarakterizimi dhe penalizimi i tatimpaguesit sipas përcaktimeve të nenit 124, sepse mjetet janë shitur me vlerën e tregut dhe për të cilat është prerë faturë tatimore e rregullt dhe është bërë likuidimi me bank, gjithashtu pretendon se mjetet kanë qëndruar një kohë të gjatë pa u shitur në magazinë duke humbur vlerën dhe duke u amortizuar si dhe dalja e tipeve të reja, gjë kjo që ka ndikuar në uljen e vlerës së tyre në shitje dhe aplikimin e marzheve të shitjes duke u përgjigjur tregut.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sqarojmë se analiza e rënies drastike të çmimeve të automjeteve nga faktorët e tregut siç janë ndenja për një kohë të gjatë në magazinë, amortizimi, dalja e modeleve të reja etj, të cilat janë përmendur në këtë observacion, nuk është kryer në raportin e kontrollit tatimor. Për shkak të disa çmimeve të aplikuara me marzhe “anormale”, për vet natyrën dhe sektorin ku subjekti zhvillon aktivitetin, nga ana e inspektorit të kontrollit duhet të ishte bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës sepse kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje me parimin e vlerës së tregut, kjo bazuar në përcaktimet e Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, gërma dh), neni 71/2 gërma b) dhe c), neni 72 gërma a) dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr.24 date 02.09.2008, i ndryshuar në zbatim të tij. Dhe penalizimi sipas përcaktimeve të nenit 124, duhet të ishte kryer për pjesën e çmimit të rivlerësuar mbi çmimin e aplikuar në shitje nga subjekti, e cila konsiderohet si “shitje pa faturë”. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 30.12.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/116, datë 30.12.2022 nga Znj. V.P., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendimet e Znj. P. në këtë observacion janë përmbledhje e observacioneve individuale të inspektorëve të kontrollit, në rastet e praktikave, ku ka mbajtur pozicionin e Përgjegjëses së Sektorit të Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Kthimi i përgjigjes së observacionit të Znj. P., është dhënë rast pas rasti, sipas observacioneve individuale të inspektorëve të kontrollit.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 30.12.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/116, datë 30.12.2022 nga Znj. J.D., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendohet se shoqëria i ka deklaruar saktë të dhënat e blerjes së karburantit dhe normativat e harxhimit sipas rrugëve të kryera dhe se në akt kontroll ka një gabim njerzorë në llogaritjen e normativave të konsumit të karburantit për linjën Elbasan-Torino-Elbasan, si rrjedhim nuk jemi para faktit të shitjes pa faturë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në observacionin e dërguar nga ana e Znj. D., nuk gjejmë asnjë argumentim ligjor, ekonomik, dokumenta justifikuese ose analiza për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 30.12.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/116, datë 30.12.2022 nga Znj. L.ZH., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: - Pretendon se tek raporti teknik i inxhinierit janë të sqaruara elementët në Lidhje me specifikat e ndërtimit të objekteve. - Pretendon se ka dhënë në raport informacion në Lidhje me kontratat e shitjes së apartamenteve. - Pretendohet se Udhëzimi i Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzimi Nr.3, Datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Koston Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”, nuk janë akte ligjore të dala në zbatim të ligjeve tatimore. Dhe si i tillë nuk mund të shërbejë për përcaktimin e shkeljeve të legjislacionit tatimor apo shmangieve të detyrimeve tatimore, nuk përcakton si shkelje diferencat midis koston dhe çmimeve të shitjes, pasi nuk përcakton dhe nuk është për përllogaritjen e detyrimeve tatimore të tatimpaguesve. Ky fakt nuk i jep të drejtën administratës tatimore të përdorë metodën e vlerësimit alternativ pasi kjo metodë nuk është përcaktuar në këto udhëzime. Gjithashtu pretendohet se nuk kemi shkelje të përcaktimeve të nenit 71 nga ana e inspektorëve të kontrollit që të kryenin vlerësim duke përdorur metodën alternative.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në Lidhje me pjesën e parë të observimit grupi i auditimit i qëndron konstatimit se bashkëlidhur praktikës së raportit të kontrollit, nuk ndodhet asnjë kopje e lejeve të ndërtimit, sheshit, akt-kolaudime, kontratat e shkëmbit të truallit etj. Gjithashtu edhe pse trajtohen shitjet e realizuara nga shoqëria nuk jepen të dhëna dhe detaje në lidhje me kontrata e shitjes. Në Lidhje me pjesën e dytë të observacionit sqarojmë se në pikën 2 të udhëzimit citohet qartësisht se: “Kostoja mesatare e ndërtimit dhe vlera mesatare e apartamenteve **në tregun e lirë të banesave sipas qyteteve**, për vitin 2016, të jetë sipas tabelave nr.1, nr.2 dhe nr.3, bashkëlidhur këtij udhëzimi”. Pra kemi pasur një grup pune dhe një studim të mirëfillt të tregut, i cili ka dalë në përfundimin në lidhje me koston mesatare të ndërtimit sipas qyteteve, të cilat janë miratuar nga Këshilli i Ministrave. Këto kosto përbëjnë një referencë të tregut të lirë dhe grupi i auditimit gjykon se nga ana e inspektorëve të kontrollit dhe inxhinierit të ndërtimit duhet të ishte kryer një analizë më e kujdesshme në Lidhje me këto punime ndërtimi, për të verifikuar nëq subjektin ndërtues ka integritet vertikal, horizontal ose avantazh konkurrues në treg që ka arritur të ndërtojë poshtë këtyre kostove të përcaktuara në udhëzimet përkatëse. Në përfundim grupi i auditimit gjykon se jemi në

kushtet kur tatimpaguesi nuk ka mbajtur regjistrime të sakta në lidhje me transaksionet e kryera jashtë llogjikës së tregut normal dhe të lirë, me element që synojnë të shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore, nga ku plotësohen kushtet për të përdorur metodat e vlerësimit alternativ sipas përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 09.01.2023 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/120, datë 10.01.2023 nga Z. G.G, ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendohet se si inxhinier ndërtimi nuk është pjesë dhe nuk ka përgjegjësi në problematikat e ngritura nga grupi i auditimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në observacionin e dërguar nga ana e Z. G., nuk gjejmë asnjë argumentim ligjore, analizë ose dokument justifikuese për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, me datë 10.01.2023 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/118, datë 09.01.2023 nga Znj. H.M., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendohet se shoqëria i ka deklaruar saktë të dhënat e blerjes së karburantit dhe normativat e harxhimit sipas rrugëve të kryera dhe se në akt kontroll ka një gabim njerzorë në llogaritjen e normativave të konsumit të karburantit për linjën Elbasan-Torino-Elbasan, si rrjedhim nuk jemi para faktit të shitjes pa faturë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në observacionin e dërguar nga ana e Znj. M., nuk gjejmë asnjë argumentim ligjore, ekonomik, dokumenta justifikuese ose analiza për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/123, datë 11.01.2023 nga Z. A.I., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendohet se si inxhinier ndërtimi nuk është pjesë dhe nuk ka përgjegjësi në problematikat e ngritura nga grupi i auditimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në observacionin e dërguar nga ana e Z. I., nuk gjejmë asnjë argumentim ligjore, analizë ose dokument justifikuese për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/124, datë 11.01.2023 nga Znj. A.T. dhe Z. A.K., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Pretendohet se Udhëzimi i Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzimi Nr.3, Datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Koston Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”, nuk janë akte ligjore të dala në zbatim të ligjeve tatimore. Dhe si i tillë nuk mund të shërbejë për përcaktimin e shkeljeve të legjislacionit tatimor apo shmangieve të detyrimeve tatimore, nuk përcakton si shkelje diferencat midis koston dhe çmimeve të shitjes, pasi nuk përcakton dhe nuk është për përllogaritjen e detyrimeve tatimore të tatimpaguesve. Ky fakt nuk i jep të drejtën administratës tatimore të përdorë metodën e vlerësimit alternativ pasi kjo metodë nuk është përcaktuar në këto udhëzime. Gjithashtu pretendohet se nuk kemi shkelje të përcaktimeve të nenit 71 nga ana e inspektorëve të kontrollit që të kryenin vlerësim duke përdorur metodën alternative.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Sqarojmë se në pikën 2 të udhëzimit citohet qartësisht se: “Kostoja mesatare e ndërtimit dhe vlera mesatare e apartamenteve **në tregun e lirë të banesave**

sipas qyteteve, për vitin 2016, të jetë sipas tabelave nr.1, nr.2 dhe nr.3, bashkëlidhur këtij udhëzimi”. Pra kemi pasur një grup pune dhe një studim të mirëfilltë të tregut, i cili ka dalë në përfundimin në Lidhje me kostot mesatare të ndërtimit sipas qyteteve, të cilat janë miratuar nga Këshilli i Ministrave. Këto kosto përbëjnë një referencë të tregut të lirë dhe grupi i auditimit gjykon se nga ana e inspektorëve të kontrollit dhe inxhinierit të ndërtimit duhet të ishte kryer një analizë më e kujdesshme në lidhje me këto punime ndërtimi, për të verifikuar nëq. subjekti ndërtues ka integrim vertikal, horizontal ose avantazh konkurrues në treg që ka arritur të ndërtojë poshtë këtyre kostove të përcaktuara në udhëzimet përkatëse. Në përfundim grupi i auditimit gjykon se jemi në kushtet kur tatimpaguesi nuk ka mbajtur regjistrime të sakta në lidhje me transaksionet e kryera jashtë llogjikës së tregut normal dhe të lirë, me element që synojnë të shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore, nga ku plotësohen kushtet për të përdorur metodat e vlerësimit alternativ sipas përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi. Observacioni nuk merret në konsideratë.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr. protokoli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/125, datë 12.01.2023 nga Z. S.M. dhe Z. A.K., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: - Pretendon se sqarimet dhe analizat e kryera në raportin e kontrollit tatimor janë të sakta dhe nuk qëndrojnë diferencat dhe problematikat e konstatuara nga grupi i auditimit.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Në observacionin e dërguar nga ana e Z. K. dhe Z. M., në lidhje me konstatimet të diferencave, nuk gjejmë asnjë argumentim, analiza ose dokumenta justifikuese të reja, për të kundërshtuar konstatimet e grupit të audituesve të KLSH, thjesht janë dërguar pjesët e raportit kontrollit të printuara. Observacioni nuk merret në konsideratë.

1. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raporteve të kontrollit, të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë, në lidhje me mos llogaritjen e interesave për transaksionet e huamarrjes dhe huadhënies së shoqërive me ortakët.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “G.” SHPK, “K.” SHPK, “M.” SHPK, “U.” SHPK, “A.” SHPK, “H.L Group” SHPK, “S.”, “T.” SHPK, “A.” SHPK, “E.”, “S.”, “D.”, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione 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, sipas përshkrimeve në raportet e kontrolleve të inspektorëve tatimor. Këto pagesa nuk konfirmohen me saktësi në raportet e kontrollit tatimor, si pagesa të kryera nëpërmjet sistemit bankar dhe të pasqyruara me prova në aktet e mbajtura nga inspektorët e kontrollit. Në lidhje me transaksionet kur ortaku i jep shoqërisë hua ose e anasjellta, pa aplikuar interesa, grupi i audituesve gjykon se kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje me parimin e vlerës së tregut. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e pikave b, c, dh të nenit 71, germa a, b, c, ç të nenit 71/2 dhe germa ç të neni 72 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 date 02.09.2008, i ndryshuar, për të cilat duhet të ishte kryer vlerësim alternativ i situatës financiare së shpenzimeve të interesit të pallogaritura në PASH, si rikarakterizim të ardhurash duke sjellë si pasojë detyrime tatimore. Referuar kuadrit legjislativ tatimor, rezultojnë se ortakët 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 ortakët konsiderohen si “Palë të Lidhura”, meqenëse ortakët

	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). Megjithëse nuk ka të përcaktuar saktë dhe qartë mënyrën e procedimit në legjislacionin tatimor të fushës së llogaritjes së interesave dhe detyrimeve tatimore të rillogaritura në rastet e huadhënies nga llogaria e ortakut drejt llogarisë së shoqërisë ose e anasjelltas, referuar Kodit Civil i miratuar me Ligjin Nr.7850 datë 29.07.1994, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”, cilësohet se huamarrësi duhet t’i paguajë huadhënësit një interes në rastet kur ekziston një marrëveshjeve ndërmjet palëve.
Kriteri:	- Ligji Nr.7850 datë 29.07.1994 “Kodi civil i Republikës së Shqipërisë”, i ndryshuar, nenet 1050-1055, Kreu XIX “Huaja”; - Ligji Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; - Udhëzimi Nr.16 datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit në vend, nuk janë kryer verifikimet e subjektit sipas legjislacionit për verifikimin e transaksioneve të huadhënies dhe huamarrjes së shoqërive me ortakët.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të hartojnë një metodologji të qartë dhe të saktë nënligjore ose një manual udhëzues për analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, nisur edhe nga përcaktimet ligjore që parashikon Kodi Civil.

2. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raporteve të kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë, në Lidhje me vlerësimin nga zyra për tatimpaguesit, të cilët nuk kanë bashkëpunuar gjatë kontrollit të thelluar në vend, sipas përcaktimeve të legjislacionit tatimor në fuqi.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se shoqëritë “A.” SHPK dhe “S.”, nuk janë paraqitur për kontroll, si dhe nuk kanë bashkëpunuar për procesin e kontrollit, ndërsa inspektori i kontrollit mbasi ka ezauruar të gjitha hallkat dhe etapat e parashikuara nga ligji, ka kërkuar miratimin e Drejtorit Rajonal për të përdorur metodat alternative të vlerësimit sipas parashikimeve ligjore. Nga auditimi i raportit të kontrollit, grupi i audituesve të KLSH, ka dalë në konkluzionin që nga ana e inspektori i kontrollit nuk është vepruar konform përcaktimeve ligjore në fuqi, më konkretisht për periudhën 09.2015-10.2017 për subjektin “A.” SHPK, dhe për periudhën 08.2013 – 07.2018 për subjektin “S.” SHPK subjekti ka kryer blerje dhe i ka deklaruar në sistemin tatimor C@ts. Por duke qenë se brenda afatit ligjor nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për kontrollin, mbas miratimit nga Drejtori Rajonal të autorizimit për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit në zbatim të germës “d” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, nga ana e inspektorit

	duhej që subjekteve mos t'i kishte njohur kreditimin e TVSH-së në vlerën 265,986,881 lekë, të këtyre blerjeve pasi nuk janë dorëzuar faturat për të kontrolluar saktësinë e tyre, kreditimin e TVSH-së etj., në zbatim të kërkesave ligjore të neneve 69, 101, 115 të Ligjit Nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu për këtë arsye subjektit nuk duhet t'i njihet kreditimi i TVSH-së dhe duhet të ishte kryer vendosja e penaliteteve në vlerën 58,251,127 lekë për plotësim të gabuar të deklaratës tatimore sipas përcaktimeve të nenit 115 të Ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008, i ndryshuar. Nga analiza e bilancit të vitit 2016, subjektit nuk i duhej njohur si shpenzim asnjë vlerë, në masën që nuk është vërtetuar me dokumente nga tatimpaguesi, pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion justifikues dhe nuk ka bashkëpunuar përgjatë afatit të kontrollit të autorizuar në vend, me përjashtim të kontributeve të sigurimeve shoqërore e shëndetësore të deklaruar në sistemin C@ts. Në zbatim të germës “d” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, inspektori nuk duhet t'i njihte shpenzimet në mbështetje të germës “L” të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, duke rikarakterizuar të ardhurat dhe shpenzimet në PASH, ku e gjithë e ardhura do të kalonte si fitim, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura të detyrimeve tatimore në shumën 103,985,663 lekë për Tatimin Fitimin për vitin 2016 për shoqërinë “A.” SHPK dhe efekte tatimore të rillogaritura të detyrimeve tatimore në shumën 19,082,604 lekë për Tatimin Fitimin për shoqërinë S.. Gjithashtu duhet të ishte kryer vendosja e penaliteteve në vlerën 58,251,127 lekë, për plotësim të gabuar të deklaratës tatimore sipas përcaktimeve të nenit 115 të Ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Gjithashtu sqarojmë se sipas raportit të kontrollit në kushtet e mungesës së kontaktimit me drejtuesit ligjor të shoqërisë brenda afateve, inspektori i kontrollit në zbatim të Ligjit Nr. 9920 datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 68 pika 5 dhe 7, pasi ka grumbulluar të dhëna që ndodheshin në dosjen e subjektit të tatimpaguesit në arshivën e DRT Tiranë, si dhe të dhëna nga sistemi C@ts dhe QKB, konkretisht, janë evidentuar nga sistemi C@ts, furnitorët dhe klientët kryesorë të shoqërisë “A.” SHPK dhe S. në përfundim kontrolli nga zyra, i kryer është bazuar në librat e blerjeve dhe të shitjeve të deklaruar, bilancet, të dhënat për serialet e blloqeve të faturave tatimore të tërhequra nga shoqëria nga sektori i financës Dr e Funksioneve mbështetëse DRT Tiranë, të dhënat për kryqëzimin e faturave të blerjeve dhe të shitjeve me subjekte të tjerë nga sektori i Informatikës, të dhëna të tjera nga faqe zyrtare e QKB dhe C@ts për subjekte të Lidhura me shoqëritë, ka vlerësuar detyrimin tatimor të këtij tatimpaguesi në përputhje me përcaktimet e nenit 71 të Ligjit Nr.9920 datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH”, i ndryshuar, germa “ç” dhe “d” dhe Udhëzimit Nr .24 datë 02.09.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar paragrafi 71.1 germa ç), d) është i detyruar që të përdorë mënyra alternative vlerësimi (nga zyra) të detyrimit tatimor të tatimpaguesit “A.” SHPK dhe S.. Për të realizuar këtë vlerësim me mënyra alternative inspektori i kontrollit, në zbatim të nenit 72 të Ligjit Nr.9920 datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar pika 1 germa a dhe b si dhe Udhëzimit Nr. 24 datë 02.09.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar paragrafi 72.1 germa “a” dhe “b”. Në përfundim dalim në konkluzionin se sipas legjislacionit tatimor në fuqi vlerësimi nga zyra nuk njihet si kontroll i thelluar i mirëfilltë dhe vlerësimi

	inspektorëve nuk qëndron, sapo personi i tatueshëm lejon dhe krijon kushtet e nevojshme për ushtrimin e kontrollit tatimor të autorizuar. Gjithashtu përse i përket kontrollit të realizuar nga zyra se Ligji Nr.9920 datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimi Nr.24 datë 02.09.2008 ”Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, nuk shprehen në mënyrë eksplicite se si duhet të veprohet në rastet kur tatimpaguesi nuk bashkëpunon për kryerjen e kontrolleve të autorizuara në vend dhe gjithashtu nuk ekziston ndonjë metodologji ose udhëzues praktikë se si të veprohet në të tilla raste.
Kriteri:	- Ligji Nr.9920 datë 19.5.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 68, 71, 72, 115; Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 69, 101, 115; Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, neni 21; Udhëzimit Nr.24 datë 02.09.2008 ”Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar; Manual i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit në vend, nuk është kryer verifikimi dhe vlerësimi i subjektit “A.” SHPK dhe “S.” SHPK, i cili nuk ka bashkëpunuar për kontrollin tatimor, sipas legjislacionit tatimor në fuqi.
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 nëpërmjet Sektorit të Cilësisë dhe Standartizimit të Procedurave dhe Drejtorisë Ligjore dhe Teknike, të marrin të gjitha veprimet e nevojshme administrative, me qëllim hartimin e një metodologjie të qartë dhe një manuali udhëzues, të llogaritjes së detyrimeve tatimore për kontrollet nga zyra, në rastet kur tatimpaguesi nuk bashkëpunon për kryerjen e kontrolleve të autorizuara në vend.

3. Titulli gjetjes:	Mungesa e analizave dhe kontrolle të detajuara nga auditimi i raporteve të kontrollit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë, për transaksionet midis palëve të Lidhura në Lidhje “Transferimin e Çmimit”.
Situata:	Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor, u konstatua se për shoqëritë “I.” SHPK dhe “S.” SHPK, mungonin analizat dhe kontrollet e detajuara të transaksioneve midis palëve të Lidhura në Lidhje me fenomenin e “Transferimit të Çmimit” dhe deklarimin e “Njoftimit të transaksioneve vjetore të kontrolluara”, konkretisht: - Forma juridike e shoqërisë “I.”, e konfirmuar me ekstraktin e QKB-së është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, ku kapitali i shoqërisë rezulton të jetë 35,000,000 lekë, i ndarë në 35,000 kuota, me ortakë të shoqërisë, “I.E.” me 100% të kuotave. Në rastin konkret kemi që kompania “I.E.”, e cila zotëron 100% të kuotave të shoqërisë “I.” SHPK, e cila është jorezidente dhe me seli në “4 Rue de la Haye, 93290 Tremblay-en, France”, dhe ndërmjet tyre kanë ndodhur volume në vlerë të mëdha transaksionesh tregtare, të cilat duhet të ishin analizuar dhe kontrolluar në se janë apo jo në përputhje me parimin e çmimit të tregut (Arm’s Length), nëpërmjet një nga metodat që parashikon legjislacioni në fuqi i fushës. Nga gjykimi i grupit të auditimit një vëmendje akoma më e madhe dhe e kujdesshme

	duhet të ishte treguar ndaj transaksioneve me natyrë shërbimesh kryesisht si “shpenzime konsulence”, të cilat për nga vet natyra e tyre, kanë vështirësi krahasimi me çmimet e tregut, çka përbën risk potencial të lartë për t’u “mbifaturuar fiktivisht”, jashtë logjikës së tregut normal, me qëllim uljen e fitimit të tatueshëm në Shqipëri. Nga ana e inspektorit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në Lidhje me normat e interesit që janë aplikuar për transaksionet me natyrë financiare (hua) që janë kryer midis palëve të Lidhura, pasi nga të dhënat e QKB-së, ka rezultuar se ortakë në vitin 2014 në shoqëri ka qënë edhe shoqëria “C. 1 S.A” me seli në Boulevard Joseph IIL-1840 Luxembourg, vend i cili sipas udhëzimeve të OECD është në kufij të parajsave fiskale dhe domosdoshmërisht transaksionet me subjektet me seli në këtë vend duhet të kenë kontroll me të kujdesshëm. - Forma juridike e shoqërisë “S.”, e konfirmuar me ekstraktin e QKB-së, është shoqëri me përgjegjësi të kufizuar, ku kapitali i shoqërisë rezulton të jetë 20,000 Euro i konvertuar në 2,745,600 lekë dhe i ndarë në 100 kuota, me ortakë të shoqërisë: S. S.P.A me 30% të kuotave, Tecnosanimed me 15% të kuotave, Investital me 40% të kuotave dhe U.JET me 15 % të kuotave, pra kompanitë të cilat zotërojnë kuotat e shoqërisë “S.” SHPK, janë jorezidente dhe me seli në Itali. Konstatohet se, ndërmjet këtyre kompanive kanë ndodhur volume në vlerë të mëdha transaksionesh tregtare, të cilat nuk janë analizuar dhe kontrolluar nga inspektori nqs janë apo jo në përputhje me parimin e çmimit të tregut (Arm’s Length), nëpërmjet një nga metodat që parashikon legjislacioni në fuqi i fushës. Nga gjykimi i grupit të auditimit një vëmendje akoma më e madhe dhe e kujdesshme duhet të ishte treguar ndaj transaksioneve me natyrë shërbimesh kryesisht si “shpenzime konsulence”, të cilat për nga vet natyrën e tyre, kanë vështirësi krahasimi me çmimet e tregut, gjë që bën që të ketë risk potencial të lartë për t’u “mbifaturuar fiktivisht”, jashtë logjikës së tregut normal, me qëllim uljen e fitimit të tatueshëm, në Shqipëri. Gjithashtu nga ana e inspektorit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në Lidhje me normat e interesit që janë aplikuar në Lidhje me huanë që ortakët i kanë dhënë shoqërisë për ta krahasuar me normat e tregut. Gjithashtu sqarojmë se programi i kontrollit nuk ka pas objekt kontrollin e transferimit të çmimit si edhe referuar përcaktimeve të shkronjës d, pikës 80.3 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, kontrolli që kryhet me objekt “Transferimin e çmimit” është kontroll specifik që kryhet në zbatim të neneve 36-36/7 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe Udhëzimit nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”. Nëse një tatimpagues është kontrolluar më parë për tatim fitimin, por nuk është kontrolluar për qëllime të transferimit të çmimit në zbatim të dispozitave për këtë qëllim, atëherë kontrolli për transferimin e çmimit nuk konsiderohet rikontroll tatimor në kuptim të nenit 85 të ligjit dhe pikës 85 të këtij udhëzimi. Në përfundim nga sa më sipër në lidhje me transaksionet midis palëve të Lidhura, të evidentuara nga auditimi i raportit të kontrollit, të cilat gjykohen më risk nga ana e grupit të auditimit, për transferim të çmimit me pasojë uljen e barrës fiskale në mënyrë artificiale në Shqipëri, do t’i drejtohem Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, me një masë organizative që të propozojë për kontroll tatimor specifik me objekt “Transferimin e Çmimit” subjektet “I.” SHPK dhe “S.” SHPK.
Kriteri:	- Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar; - Ligji Nr.42/2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në ligjin nr.8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar;

	- Ligji Nr.43/2014 “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 operacional, nuk janë kryer analiza dhe kontrole të detajuara të transaksioneve midis palëve të lidhura, në lidhje me “Transferimin e Çmimit” dhe deklarimin e njoftimit të transaksioneve vjetore të kontrolluara.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, të propozojë për kontroll tatimor specifik me objekt “Transferimin e Çmimit” subjektet “I.” SHPK dhe “S.” SHPK.

4. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “H.” SHPK, në lidhje me klasifikimin në llogarinë e gabuar kontabël dhe aplikimi i metodës jo të duhur të amortizimit të aktivit “HEC”.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se nga ana e inspektorit të kontrollit në rastin e shoqërisë “H.” SHPK, të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera përgjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit 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 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 shesë energjinë elektrike në treg të lirë si aktiv afatgjatë jomaterial. Nga ky klasifikim i gabuar kontabël i aktivit është bërë edhe aplikimi i metodës jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërisë “H.” SHPK, ku rezultojnë 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 aktivit 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 45,110,486 lekë Tatim mbi Fitimin dhe 9,879,196 lekë gjobë 21.9% të Tatimit mbi Fitimin për periudhën 2014-2017. Referuar kuadrit rregullues dhe udhëzues të standarteve kombëtare të kontabilitetit, konstatohet se 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, 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. Nga sa trajtuar më sipër, nisur edhe nga mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet kontabël në fuqi, do t’i drejtohem Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë dhe Drejtorisë së Përgjithshme të Tatimeve, të përcaktojnë një

	metodologji të qartë dhe të saktë rregullative ose një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen klasifikime të gabuara kontabël edhe aplikim të metodës kontabël jo të duhur të amortizimit nga ana e shoqërive në Lidhje me aktivin “HEC”.
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 115; - Manuali i Kontrollit Tatimor; - SKK 1 “Kuatr 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 përzgjedhjen e metodës së amortizimit për aktivin “HEC”.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të përcaktojnë një metodologji të qartë dhe të saktë rregullative ose një manual udhëzues për llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontrolleve tatimore, kur konstatohen klasifikime të gabuara kontabël edhe aplikim të 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.

5. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “H.” SHPK, në lidhje me mosnjohjen e paargumentuar të një pjesë të investimit të kryer nga subjekti.
Situata:	Nga auditimi i Raportit të Kontrollit Tatimor të shoqërisë “H.” SHPK, ka rezultuar se, inspektori në faqen 42 të tij shprehet se: “Shuma e investimit e korrigjuar do të jetë (504,285,734 lekë + 289,340,454 lekë + 67,758,863 lekë) = 861,385,051 lekë, mbi të cilën do të llogariten edhe shpenzimet e amortizimit për vitin 2014 e në vazhdim”. Ky konkluzion i inspektorit të kontrollit dhe inxhinierit të ndërtimit, është i paargumentuar, pasi mungojnë analizat dhe vlerësimet e hollësishme të punimeve referuar projektit, grafikut të punimeve, situacioneve periodike të punimeve, kontratës koncesionare, lejeve të ndërtimit dhe lejeve zhvillimore të ndërtimit, si dhe mungon baza ligjore e përdorur për të mbështetur këtë konkluzion, duke i ulur dhe mos-njohur subjektit një pjesë të investimit. Inspektori i kontrollit dhe inxhinieri i ndërtimit, duhet që gjatë fazës së punës në terren, të kishin verifikuar, certifikuar dhe dokumentuar në se realisht janë kryer këto volume punimesh nga subjekti dhe në se janë të shoqëruara me dokumente dhe fatura tatimore të rregullta konform legjislacionit në fuqi, që janë kusht thelbësor për njohjen e vlerës së investimit të kryer nga subjekti. Veprime dhe mosveprime këto nga ana e inspektorit dhe inxhinierit të kontrollit të cilat në gjykimin e grupit të auditimit, bëjnë që raporti i kontrollit të mos jetë kredibël, duke mos dhënë siguri se paraqet situatën reale të subjektit të kontrolluar dhe i hartuar jo konform përcaktimeve të programit të kontrollit, manualit të kontrollit

	tatimor dhe legjislacionin tatimore në fuqi. Risk të lartë në vlerësimin tonë si auditues të jashtëm shtetëror, paraqet procesi i trajtimit nga ana e administratës tatimore të rasteve të kontrolleve të plota dhe të rimbursimit të TVSH-së, për tatimpagues të cilët zhvillojnë aktivitetin në fushën e prodhimit të energjisë elektrike sipas kontratave koncesionare të lidhura me autoritetin kontraktor. Në shumicën e rasteve grupet e kontrollit për këta tatimpagues, të cilët kanë volume në numër, vlerë dhe kompleksitet të larta të transaksioneve financiare që kryejnë, përbëhen vetëm nga një inspektor duke rritur riskun operacional për trajtimin korrekt të tyre. Gjithashtu nga auditimi i raporteve të kontrollit janë vërejtur mungesa e analizave dhe vlerësimeve të detajuara të kontratave koncesionare, lejeve të ndërtimit, punimeve referuar projekteve, grafikut të punimeve, aktet e kolaudit të veprave, raportet e AKBN-së, si institucioni përgjegjës për monitorimin e hidrocentraleve, ku nga ana e administratës tatimore certifikohen investime dhe rimbursohet TVSH-ja, për vlera punimesh të papërfunduara dhe ende të paçertifikuara, prej organeve kompetente sipas detyrimeve kontraktuale dhe legjislacionit të fushës përkatëse, pavarësisht riskut teknik ose risqeve të tjera që mund të çenojnë funksionimin e tyre, garantimin dhe gjenerimin e të ardhurave të tatueshme, të cilat i japin tatimpaguesit të drejtën e zbritjes së tatimit sipas përcaktimeve të Kreut IX “Lindja dhe aplikimi i së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit Nr.6, datë 30.01.2015 “Për Tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”.
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 115; - Manuali i Kontrollit Tatimor; - SKK 1 “Kuatr i përgjithshëm për përgatitjen e pasqyrave financiare”; - SKK 5 “Aktivet afatgjata materiale dhe aktivet afatgjata jomateriale”; - SKK 13 “Aktivet Biologjike dhe Marrëveshjet Koncesionare”.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit dhe inxhinierit të ndërtimit, nuk janë kryer verifikimet dhe llogaritjet e duhur për të saktësuar vlerën e njohur të investimit të tatimpaguesit të kontrolluar sipas përcaktimeve të programit të kontrollit, manualit të kontrollit tatimor dhe legjislacionin tatimore, duke sjellë mungesën e kredibilitet të raportit të kontrollit se paraqet qartë dhe saktë situatën reale të vlerës së investimit të tatimpaguesit të kontrolluar.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	- DRT Tiranë, për tatimpaguesin “H.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - 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 “HEC”, nisur edhe

	nga mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet kontabël në fuqi. - Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nëpërmjet Sektorit të Cilësisë dhe Standartizimit të Procedurave dhe Drejtorisë Ligjore dhe Teknike, të marrin të gjitha veprimet e nevojshme administrative, me qëllim hartimin e një qarkoreje dhe metodologjie të mirëpërcaktuar, për standartizimin e procedurave të kontrolleve tatimore të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, për kontrollin e tatimpaguesve me aktivitet prodhim energjie elektrike. - Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve në rastet e praktikave të kontrolleve të plota ose rimbursimit të TVSH-së, të tatimpaguesve me aktivitet prodhim i energjisë elektrike, të përcaktojë grupe kontrolli me përbërje minimumi dy inspektorë kontrolli tatimor dhe një inxhinier ndërtimi nga DRT Tiranë dhe të kryejë marrëveshje bashkëpunimi me AKBN-në, me qëllim përfshirjen të një specialisti të AKBN-së, në grup kontrolli, me qëllim vlerësimin e investimit në përputhje me afatet dhe dokumentacionin ligjore për bazueshmërinë e kreditimit dhe ligjshmërinë e TVSH-së rimbursueshme.

6. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit "A.B." SHPK, në Lidhje me llogaritjet e konsumit të karburantit dhe kreditimi i TVSH-së.
Situata:	Nga auditimi i Raportit të Kontrollit Tatimor të subjektit A.B. SHPK, u konstatua se nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, konkretisht nga ana e grupit të auditimit janë kryer rillogaritjet me informacionin dhe të dhënat e marra nga raporti i kontrollit si itineraret e rrugëve të përshkruara, numri i rrugëve të përshkruara, gjatësia e përshkruar dhe konsumi mesatar për secilin mjet transporti dhe ka rezultuar se për periudhën 01.01.2018-31.12.2018 është konsumuar 275,942 litra karburant, kurse sipas inspektorëve të kontrollit rezulton të jetë konsumuar 344,318 litra karburant, pra një diferencë në sasi prej 68,377 litra, ose në vlerë prej 8,615,439 lekë (68,377 litra x 126 lekë/litër).Ndërsa, për periudhën 01.03.2019-31.03.2019, sipas llogaritjeve rezulton se është konsumuar 74,966 litra karburant, kurse sipas inspektorëve të kontrollit rezulton konsumuar 96,118 litra karburant, pra një diferencë në sasi prej 21,153 litra ose në vlerë prej 2,632,217 lekë (21,153 litra x 124.4 lekë/litër). Nga analiza dhe llogaritjet e mësipërme rezulton se shoqëria me diferencën e karburantit shtesë që ka rezultuar se ka konsumuar mbi konsumin mesatar të mjeteve të transportit, ka kryer rrugë brenda vendit të cilat nuk i ka deklaruar, pra jemi në situatën e "shitjes pa faturë" dhe nga ana e inspektoreve të kontrollit duhet të ishte kryer rikarakterizimi i situatës, duke rivlerësuar të ardhurat dhe duke kryer penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të neni 124 "Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore", i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 4,645,186 lekë Tatimi mbi Fitimin dhe 4,645,186 lekë gjobë në masë 100%, si dhe 6,193,581 lekë detyrim për TVSH-në dhe gjobë 100%, për periudhën 2018-31.03.2019, pra gjithsej të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën prej 21,677,534 lekë.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; neni 71, 72, 124; Udhëzimi Nr.24, datë 02.09.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar; pika 57.1;

	Manual i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, dhe nuk janë kryer llogaritjet e saktë për konsumin dhe gjendjen e karburantit sipas informacionit në lidhje me itineraret e rrugëve të përshkruara, numri i rrugëve të përshkruara, gjatësia e përshkruar dhe konsumi mesatar për secilin mjet transporti, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 4,645,186 lekë Tatimit mbi Fitimin dhe 4,645,186 lekë gjobë 100%, si dhe 6,193,581 lekë për TVSH-në dhe gjobë 100%, për periudhën 2018-31.03.2019.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “A.B.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 21,677,534 lekë.

7. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit, të subjektit “F.” SHPK, në Lidhje me faturimin e situacioneve të punimeve të ndërtimit poshtë kostove minimale fiskale të ndërtimit.
Situata:	Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor të subjektit “F.” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore. Konkretisht nga kontrolli dhe analiza e kryer nga grupi i audituesve të KLSH, rezulton se subjekti i cili është në rolin e sipërmarrësit të punimeve “A.” SHPK, në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë të përcaktuara në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim nr.3, datë 3.02.2010 “Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”. Kjo është situata e “shitjes nën kosto”, ku subjekti faturon nën kostot mesatare të miratuara, gjë që ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorëve të kontrollit duhet të ishte referuar rasti duke e propozuar për kontroll të thelluar, për veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Ndërsa në lidhje me subjektin investitor “F.” SHPK, nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë kryer veprime rregulluese sipas përcaktimeve ligjore të neneve 71, 71/2, 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke rivlerësuar transaksionet, vlerën e situacioneve të punimeve të ndërtimit në blerje drejt vlerës minimale të ndërtimit për efekte fiskale, për diferencat si më poshtë: - Objekti nr.1: 4,059,671 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (3,279 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (1,238 m²); - Objekti nr.1 Godina 2: 65,361,180 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (9,489 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (8,604 m²); - Objekti nr.2 Godina 4: 9,333,271 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (3,134 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (3,544 m²)

	- Objekti nr.3 Godina 6: 3,957,961 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (652 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (7,231 m²). Si dhe duke kryer penalizimin e 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, me pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 12,406,813 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 2,717,092 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 07/2016 - 06/2018, pra të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej vlera prej 15,123,905 lekë. Në Lidhje me TVSH-në, nuk do të kemi njohjen e TVSH-së zbritshme për këto shpenzime, sepse kanë kaluar periudha 12 mujore, që i jep të drejtën që ta kreditojë sipas përcaktimeve të pikës 4 të nenit 76 “Mënyra e ushtrimit të së drejtës së zbritjes” të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 71, 71/2, 72, 115, 124; Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 76; Udhëzimi i Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”; Udhëzim Nr.3, datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Koston Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”; Manual i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, në Lidhje me faturimin e situacioneve të punimeve të ndërtimit poshtë kostove minimale fiskale të ndërtimit duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 12,406,813 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 2,717,092 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 07/2016-06/2018.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	- DRT Tiranë, për tatimpaguesin “F.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 15,123,905 lekë. - DRT Tiranë, të informojë në Lidhje me parregullsitë e konstatuar për subjektin “A.” SHPK , DPT, e cila të ndërmarr të gjitha veprimet administrative me qëllim propozimin për kontroll tatimor të thelluar në drejtorinë Rajonale tatimore, nën juridiksionin e të cilit ndodhet subjekti “A.” SHPK.

8. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “S.” SHPK, në Lidhje me faturimin e situacioneve të punimeve të ndërtimit poshtë kostove minimale fiskale të ndërtimit.
Situata:	Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor të subjektit “S.” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore. Konkretisht nga kontrolli dhe analiza e kryer nga grupi i audituesve të KLSH, rezulton se në raportin e kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me lejet e ndërtimit, afati i

	përfundimit të tyre, gjë e cila duhet domosdoshmërisht të përshkruhet për efekt të ligjshmërisë së kreditimit të TVSH-së. Bashkëlidhur praktikës përkatëse nuk ndodhet asnjë kopje e lejeve të ndërtimit, sheshit, akt-kolaudime, kontratat e shkëmbit të truallit etj. Gjithashtu, edhe pse trajtohen shitjet e realizuara nga shoqëria nuk jepen të dhëna dhe detaje në Lidhje me kontratat e shitjes, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e manualin e kontrollit tatimor. Nga grupi i auditimit është kryer analiza e kostove të ndërtimit të objekteve dhe ka rezultuar se subjekti “S.” SHPK, është në rolin e sipërmarrësit dhe investitorit, pra në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë përcaktuar në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim nr.3, datë 03.02.2010 “Për Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”. Duhet të ishin rivlerësuar transaksionet, duke çuar vlerën e situacioneve të punimeve të ndërtimit në blerje drejt vlerës minimale të ndërtimit për efekte fiskale, për diferencat si më poshtë: - Objekti nr.2-“Qesarake-Linzë”: 57,065,580 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (8,775 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (6,503.20 m²); - Objekti nr.3-Fshati Linzë-Lagjia Qesarake (Shkozë): 34,241,845 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (8,983 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (3,811.89 m²); - Objekti nr.4 Yzberisht Rr.3 Dëshmorët: 17,766,700 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (4,660 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (3,812.25 m²). Në sensin ekonomik të situatës jemi në kushtet e situatës së “shitjes nën kosto”, sepse në raportin e kontrollit nuk kemi justifikimin e këtyre transaksioneve nën kostot mesatare të ndërtimit, me element të tillë si specializimin, integrimin horizontal ose vertikal apo ekonomitë e shkallës të subjektit. Në këtë rast do të bëhet rikarakterizimi i shpenzimeve shtesë të cilat rezultojnë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit por nuk do t’i njihen subjektit si shpenzime të zbritshme për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin si dhe nuk do të lejohet kreditimi i TVSH-së në blerje, të cilat do të ishin nqs do të ishin deklaruar korrekt nga subjekti, por mqs këto parregullësi po evidentohen nga grupi i audituesve do të kalojnë si shpenzime të panjohura duke kaluar e gjithë e ardhura si fitim. Pra nga grupi i auditimit është kryer rikarakterizimi i shpenzimeve dhe investimeve, diferenca midis vlerës së faturuar të situacioneve deri tek niveli i kostove minimale fiskale të ndërtimit, të panjohur dhe paregjistruara nga subjekti si të ardhura dhe ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim, si dhe duke kryer penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 16,361,118 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 16,361,118 lekë gjobë 100%, 18,179,020 lekë detyrime të TVSH-së dhe 18,179,020 lekë gjobë 100%, për periudhën 05/2014-04/2019, pra të ardhura gjithsej të munguar për buxhetin e shtetit në vlerën prej 69,080,279 lekë.

Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; neni 71, 71/2, 72, 115; Udhëzimi i Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016”; Udhëzim Nr.3, datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Koston Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”; Manual i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, në lidhje me faturimin e situacioneve të punimeve të ndërtimit poshtë kostove minimale fiskale të ndërtimit, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 16,361,118 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 16,361,118 lekë gjobë 100%, 18,179,020 lekë detyrime të TVSH-së dhe 18,179,020 lekë gjobë 100%, për periudhën 05/2014-04/2019.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “S.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 69,080,279 lekë.

9. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raporteve të kontrollit të inspektorëve, të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në DRT Tiranë.
Situata:	Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullsi në veprimet e inspektorëve të kontrollit, të cilët për shkeljet e konstatuara për mosmbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël, nuk kanë kryer penalizimin e tatimpaguesve sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar me efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 350,000 lekë, konkretisht: - Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit G. SHPK, ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim i shitjeve të “shërbimeve të transportit”, sepse janë deklaruar si shitje të përjashtuara, ndërkohë që sipas përcaktimeve të pikës d të nenit 57 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar, në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është furnizim me shkallën 0%. Problematika të tjera janë vërejtur edhe në vijim të raportit ku kemi diferenca midis deklarimit të FDP-së dhe librave ose në diferenca midis deklarimit në tatime dhe dogana. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “H.” SHPK, është konstatuar se në vitin 2014 shoqëria ka përfunduar investimet e kryera për ndërtimin e HEC-eve “Murdari 1” dhe “Murdari 2”, në Krrabë dhe Ibë të rrethit Tiranë, dhe njëkohësisht ka filluar prodhimin e energjisë elektrike. Të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve “Murdari 1” dhe “Murdari 2”, kanë qenë të kontabilizuar në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në zërin “AAGJ Matriale”, por që duhet të ishin kontabilizuar

	në dy llogaritë si “Aktive Afatgjata Jomateriale” dhe “Aktive Financiare”, ndarje kjo sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet koncesionare”. Veprime e mësipërme përbëjnë mbajtje të gabuar të llogarive kontabël të pasqyrave financiare të njësisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “J.” SHPK, ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim të faturave të blerjes në kuadratet e deklaratës së FDP, konkretisht blerjet e aseteve është vendosur tek “Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%” në vend që të deklarohet tek kutia e “Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%”. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “L.” SHPK, ka rezultuar se gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit nuk janë kapitalizuar korrekt të gjitha shpenzimet, më konkretisht nga analiza e zërit “Shpenzime të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit” për vitin 2016, gjykojmë se inspektori nuk ka vepruar drejt duke i njohur si shpenzime periudhe dhe duke mos i kapitalizuar zërat e mëposhtëm në zërin “Punimet në proces”. Veprimet e mësipërme kanë çuar në deformimin e pamjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare dhe janë në kundërshtim me parimet e kontabilitetit si më poshtë: SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale”, i përmirësuar. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu është konstatuar se në lidhje me llogarinë “Huamarrje nga palë e lidhura” nga ana e inspektorit të kontrollit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në Lidhje me normat e interesit të aplikuara sepse jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me transaksione midis palëve të lidhura, duke pasur risk potencial për rritjen fiktive të shpenzimeve me qëllim uljen e fitimit të tatueshme dhe të tatim fitimit. Konkretisht sipas raportit të kontrollit të inspektorit, kemi që interesat e llogaritura janë në shumën 119,725,239 lekë, por të cilat sipas kontratës do të paguheshin në vitin 2016, kur edhe do të fillojë prodhimin e energjisë elektrike, pra vlera e shpenzimeve të interesit nuk është llogaritur si shpenzim në pasqyrën e performancës për vitin 2015, ku kemi të bëjmë me shkelje të parimit kontabël për njohjen e shpenzimeve të interesit nga ana e subjektit, jo konform përcaktimeve të SKK 1 “Kudri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare”. Veprime e mësipërme përbëjnë mbajtje të gabuar të llogarive kontabël të pasqyrave financiare të njësisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Gjithashtu nga kontrolli në QKB, në lidhje me raportin e ekspertit kontabël të subjektit, rezulton se kompania që ka kryer certifikimin e bilancit të subjektit është (PËËC), dhe me qenë se nga kontrolli i realizuar nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, kanë rezultuar detyrime tatimore, duhet që kompania certifikuese të penalizohet 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 128/3 të Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. - Nga kontrolli i deklarimeve në sistem me ato në raport kontrolli për subjektin “T.” SHPK, rezulton se kemi diferenca, konkretisht: Nga

	shqyrtimi i raportit të kontrollit dhe deklarimeve në sistem, kanë rezultuar diferenca në zërat e “Blerje të përjashtuara” dhe “Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%”. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjombë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 118, 128/3; UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 118, 128/3; Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017; Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020; Manuali i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk janë kryer penalizimet e subjekteve për mosmbajtja të saktë të librave, regjistrave dhe dokumentacionit, sipas nenit 118 të Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë mungesën e detyrimeve tatimore në shumën 350,000 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
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 G. SHPK, “H.” SHPK, “J.” SHPK, “L.” SHPK, P., “T.” SHPK, që kanë përfituar apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore si në shumën 350,000 lekë.

10. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “H” SHPK, në lidhje me aplikimin e marzheve “anormale” të shitjes të automjeteve.
Situata:	Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor të subjektit “H.” SHPK, ka rezultuar se nga analiza e kostove dhe çmimeve të aplikuara të shitjes së automjeteve, rezultojnë disa çmime të aplikuara me marzhe anormale dhe jashtë marzheve normale të tregut, për vet natyrën dhe specifikat e produktit që tregtohet, si dhe sektorit ku tatimpaguesi zhvillon aktivitetin tregtar. Sipas përcaktimeve të germës dh) të nenit 71, germa b) dhe c) të nenit 71/2, germa a) e nenit 72 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, i ndryshuar, duhet të ishte bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës të tatimpaguesit, sepse kemi të bëjmë me veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje me parimin e vlerës së tregut. Për rikarakterizimin e situatës, grupi i audituesve ka përdorë marzhin mesatar në % për vitet përkatëse, ku për vitin 2017 marzhi mesatar është 13.481% kurse për vitin 2018 marzhin 14.058%, të cilat janë të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi. Nga llogaritjet e grupit të auditimit kanë rezultuar si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrimet tatimore shtesë në shumën 325,994 lekë TVSH dhe 325,994 lekë gjombë 100% TVSH si dhe detyrime në shumën 293,395 lekë për Tatim Fitimin dhe 293,395 lekë gjombë 100% Tatim Fitimi për periudhën 2017-2018. Gjithashtu nga auditimi i raportit të auditimit është konstatuar se inspektori nuk ka vepruar drejt në

	penalizimin e subjektit, për shitjet nën kosto, në bazë të nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë”, por grupi i auditimit gjykon se duhet të kryhet penalizimi nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, sepse nuk jemi në kushtet e lëshimit të pasaktë të faturës tatimore por jemi në rastin e shitjes së mallra/shërbimeve pa faturë tatimore, për pjesën e diferencës negative midis kostos dhe çmimit të shitjes, fakt ky që ka çuar në shmangien e pagimit të saktë të detyrimit të tvsh dhe tatim fitimit. Dhe nga llogaritjet e grupit të auditimit kanë rezultuar si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrimet tatimore shtesë, në shumën 81,335 lekë gjobë 100% TVSH si dhe detyrime në shumën 73,202 lekë gjobë 100% Tatim Fitimi për periudhën 2017-2018. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 1,393,317 lekë.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, 71/2, 72, 128; UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, 71/2, 72, 128; Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017; Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020; Manuali i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorit të kontrollit operacional, nuk është kryer vlerësimi alternativ dhe penalizimi i subjektit sipas legjislacionit, për aplikimin e marzheve të shitjes anormale dhe jashtë llogjikës së tregut, duke sjellë efekte financiare në shumën 1,393,317 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “H.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,393,317 lekë.

11. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “A.” SHPK, në lidhje me mungesën e rivlerësimit të situatës financiare dhe penalizimit për shpenzimet e pakontabilizuara.
Situata:	Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “A.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga rillogaritjet e grupit të auditimit të shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP për vitet 2015-2016, janë konstatuar diferencat në shumën prej 19,036,222 lekë për vitin 2015 dhe 1,589,968 lekë për vitin 2016, të cilat rezultojnë shpenzime të pakontabilizuara dhe duhet të rivlerësohen me marzhin e fitimit bruto prej 29% për vitin 2015 dhe 6% për vitin 2016, duke kryer rikarakterizimin e shpenzimeve të panjohura dhe regjistruara nga subjekti si të ardhura, sipas përcaktimeve të nenit 71, gërma b), c), nenit 71/2 gërma a), nenit 72 gërma a), të Ligjin Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Ndryshimi në

	deklaratën e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim. Gjithashtu, penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 4,371,031 lekë detyrime të TVSH-së dhe 957,256 lekë gjobë 21.9%, 3,933,928 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 861,530 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 2015-2016. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 10,123,747 lekë.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, 71/2, 72, 115; UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, 71/2, 72, 115; Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017; Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020; Manuali i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara midis shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP për vitet 2015-2016, të cilat përbëjnë shpenzime të pakontabilizuara, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 10,123,747 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “A.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 10,123,747 lekë.

12. Titulli gjetjes:	Parregullsi të dala nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “T.” SHPK, në lidhje me mungesën e rivlerësimit të situatës financiare dhe penalizimit, për njohjen e shpenzimeve të pa mbështetura me fatura tatimore.
Situata:	Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “T.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga rillogaritjet e grupit të auditimit të shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP për vitet 2016-2018, janë konstatuar diferencat në shumën prej 2,353,283 lekë për vitin 2016 dhe 3,133,191 lekë për vitin 2017, të cilat rezultojnë si shpenzime të pa mbështetura me fatura tatimore, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të germës l) të pikës 1 të nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i

	pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 822,971 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 180,230 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 2016-2018. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 1,003,202 lekë.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, 71/2, 72, 115; UMF Nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, 71/2, 72, 115; Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.19, datë 22.02.2017; Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020; Manuali i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara midis shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP, për vitet 2015-2016, të cilat përbëjnë shpenzime të pa mbështetura me fatura tatimore, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 1,003,201 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “T.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,003,202 lekë.

13. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “Ç” SHPK, në lidhje njohjen e kreditimit të TVSH-së, për shpenzime të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit.
Situata:	Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor për rimbursim e TVSH-së, të subjektit “Ç” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektorit nuk është bërë përshkrimi i detajuar i faturave të blerjes dhe shitjes, por është mjaftuar me një përshkrim sintetik, nuk është bërë analizë e lejes së ndërtimit si dhe situacionet mujore të ndërtimit dhe faturave që ka marrë në Lidhje me ndërtimin e zyrës dhe prej nga ka përfituar dhe njohur TVSH të zbritshme nga investimet brenda vendit, veprime këto në kundërshtime me kapitullin VII të manualit të kontrollit tatimor. Në mungesë të një përshkrimi të saktë të faturave, grupi i audituesve është bazuar tek aktiviteti i shoqërive shitëse për të dalë në konkluzione në Lidhje me blerjet e realizuar në se i shërbejnë apo jo aktivitetit, nga ka rezultuar që shoqëria ka kredituar TVSH-në, padrejtësisht nga shpenzime për blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit etj. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e germës i) të nenit 21 “Shpenzimet e panjohura”, të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, dhe nenit 1, nenit 4, gërma ç) të nenit 74, të Ligjit Nr. 92/2014, datë 27.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimeve në zbatim të tyre. Penalizimi i subjektit për këto

	parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 357,026 lekë ulje e tepricës kreditore të TVSH-së dhe 71,405 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 05/2017-12/2018. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 428,431 lekë.
Kriteri:	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115; Ligji Nr.8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, neni 21; Ligji Nr.92/2014 datë.27.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 1, neni 4, neni 74; Manual i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, duke i njohur dhe kredituar TVSH-në, padrejtësisht subjektit për shpenzime si blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit etj, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 357,026 lekë ulje e tepricës kreditore të TVSH-së dhe 71,405 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 05/2017-12/2018.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore Lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtorja Rajonale Tatimore Tiranë të kryejë të gjitha veprimeve administrative, me qëllim arkëtimin e TVSH-së, së rimbursuar padrejtësisht për shpenzime si blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, në shumën 357,026 lekë dhe penalitetin e llogaritura për TVSH-në, në shumën 71,405 lekë, pra gjithsej 428,431 lekë.

1. Subjekti: “A.”

Nipti: KM

Aktiviteti: Tregtim dhe prodhim me shumicë dhe pakicë i profileve të duraluminit dhe aksesoreve të tyre

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Prill 2015 - Mars 2018
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2013- 2017
3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Prill 2015 - Mars 2018
4. **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore deri më Mars 2018

Inspektori Kontrollit: E.Q.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : XH.T.

Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit: A.C.

Drejtor Rajonal : D.I.

Nga auditimi i raportit përfundimtar të kontrollit rezulton se:

- Është nisur Njoftimi për Kontroll Tatimor me shkresë me nr. 30335 Prot. datë 24.05.2018 si dhe Autorizim për fillim kontrolli me nr, 40612/1 Prot. datë 16.01.2020.

- Është mbajtur procesverbal i gjendjes së arkës, konstatohet gjendje e lartë e llogarisë “Arka” në vlerën 1,210,800 lekë më datë 22.06.2018. Ne zbatim të kërkesave të program kontrollit, si dhe ne zbatim të Ligjit 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH-se”, si udhëzimit të MF ne zbatim të tij, nuk është verifikuar nëse subjekti ka kryer transaksione shitje apo blerje me para në dore për shuma që tejkalojnë 150,000 leke.
- Nuk është analizuar llogaria “Të drejta të arkëtueshme të tjera” edhe pse sipas të dhënave të bilancit kontabël të vitit 2019 ky zë është në shumën 42,964,216 lekë ose 27% e totalit të aktiveve të shoqërisë dhe sipas të dhënave të bilancit kontabël të vitit 2020 kjo llogari është në vlerën 31,505,516 lekë ose 17% e totalit të aktivitetit të shoqërisë.
- Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- Është mbajtur procesverbal i gjendjes fizike të materialeve në momentin e kontrollit, nga ku ka rezultuar se ka gjendje inventar mallra për rishitje.
- Është mbajtur 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.

Nga verifikimi i llogarisë shpenzime amortizimi për periudhën 2020 rezulton se subjekti ka amortizuar aktivet materiale me normën e lejuar për efekte fiskale sipas pikës 3, dhe 5, nenin 22 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për Tatimin Mbi Të Ardhurat i Ndryshuar ”.

3. Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur, me 5 për qind.”

5. Dy kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen me metodën e vlerës së mbetur, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë:

a) Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte “software” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me 25 për qind.

b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me 20 për qind. Në rastin kur vlera e mbetur e aktivitetit në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 10 për qind e kostos historike të këtij aktivi, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm i periudhës tatimore.

Tabela nr.95

Në lekë

Viti 2015							
Emërtimi	Vlera e mbetur 01.01.2015	Shtesa	Amortizimi	Amortizimi ligji 8438 date 28.12.1998	Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca	Vlera Neto
Makineri e paisje	5,965,827		20%	1,193,165	1,193,165		4,772,663
Mjete transporti	703,817		20%	140,763	140,763		563,054
Paisje kompjuterike	362,502	426,110	25%	90,625	90,625		697,988
Paisje zyre	342,072	194,917	20%	68,414	68,414		468,572
TOTALI	7,374,218	621,027		1,492,965	1,492,965		6,502,277

Viti 2016

Emërtimi	Vlera e mbetur 01.01.2015	Shtesa	Amortizimi	Amortizimi ligji 8438 date 28.12.1998	Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca	Vlera Neto

Makineri e paisje	4,772,663	16,129	20%	954,533			3,834,267
Mjete transporti	563,054	60,000	20%	112,611			510,443
Paisje kompjuterike	697,988	0	25%	174,494			523,483
Paisje zyre	468,572	41,800	20%	93,714			416,658
TOTALI	6,502,277			1,335,352			5,284,851

Viti 2017

Emërtimi	Vlera e mbetur 01.01.2015	Shtesa	Amortizimi	Amortizimi ligji 8438 date 28.12.1998	Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca	Vlera Neto
Makineri e paisje	3,834,267		20%	766,852			3,067,407
Mjete transporti	510,443		20%	102,088			408,355
Paisje kompjuterike	523,483	46,000	25%	130,871			438,613
Paisje zyre	416,658		20%	83,332			333,328
TOTALI	5,284,851	46,000		1,083,143			4,247,703

Por duke mos dhënë shpjegim për shtesat e ndodhura dhe të cfarë natyre janë.

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

- 1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- 2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192 datë 12.08.2020.
- 3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.
- 4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. A.C. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.
- 2- z. XH.T. në cilësinë e Përgjegjës të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.
- 3- z. E.Q. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192 datë 12.08.2020 si më poshtë vijon :

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

2. Subjekti: “A.” sP.p.k

Nipti: JK

Aktiviteti: Import-Export, tregti me shumicë dhe pakicë të artikuve ushqimorë, industrial, elektroshtëpiake, elektrike, aksesoreve të tyre etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Maj 2013 – Pril 2018
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2013- 2017

3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Maj 2013 – Prill 2018
4. **“Tatimet e tjera”,** periudha tatimore Maj 2013 – Prill 2018

Inspektori Kontrollit: D.B.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : S.S.

Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit: A.C.

Drejtor Rajonal : D.I.

Nga auditimi i raportit përfundimtar të kontrollit rezulton se:

- Njoftim Kontrolli Tatimor Nr. 86086 Prot., Datë 21.11.2018, marrë njoftimi nga Administratori i firmës me datë 17.12.2018, ku më datë 15.12.2018 sipas programit të kontrollit duhej të ishte bërë paraqitja e inspektorëve.
- Është mbajtur procesverbali nr.2 mbi verifikimin e punonjësve të gjendur në momentin e kryerjes së kontrollit.
- Është kryer inventarizimi i arkës dhe dorëzuar procesverbali nr.1 ku gjendja në arkë pasqyrohet në shumën 355.000 lekë.
- Është mbajtur procesverbali ku janë shënuar faturat e fundit të blerjes dhe të shitjes.
- Është realizuar inventari fizik i mallrave.
- Është bërë verifikimi nëse numri i të punësuarve të paraqitur në listëpagesën e e tatimpaguesit Lidhur me detyrat funksionale që ato kryejnë në shoqëri përputhen me funksionin real sipas përcaktimeve në pikat e Programit të Kontrollit.
- Në Raportin e Strategjisë para kontrollit mungon firma e drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit.
- Për TVSH-në e blerjeve është bërë kontrolli i blerjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll dhe janë evidentuar edhe faturat e blerjeve.
- Për TVSH-në e shitjeve është bërë kontrolli i shitjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll dhe janë evidentuar faturat e shitjes.
- Nuk është realizuar analizë e detajuar e kostos.
- 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. Sipas QKB-së rezulton se fusha dhe objekti i aktivitetit është si më poshtë:
Import-Export, tregti me shumicë dhe pakicë të artikujve ushqimorë, industrial, elektroshtëpiake, elektrike, aksesore të tyre etj.

Nga verifikimi i llogarisë shpenzime amortizimi për vitin ushtrimor 2015, 2016, 2017 rezulton se subjekti ka amortizuar aktivet materiale me metodën mbi vlerën e mbetur kontabël dhe është llogaritur në vlerën 0 lekë duke mos kryer amortizimin me vlerat e duhura në kundërshtim me pikën 3, dhe 5, nenin 22 të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998, për Tatimin Mbi Të Ardhurat i Ndryshuar”.

3. Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur, me 5 për qind.”

5. Dy kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen me metodën e vlerës së mbetur, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë:

a) Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte “softëare” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me 25 për qind.

b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me 20 për qind. Në rastin kur vlera e mbetur e aktivitet në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 10 për qind e kostos historike të këtij aktivi, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm i periudhës tatimore.

Tabela nr.96
Viti 2015

Në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi		Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
Mjete transporti	7,152,516	1,819,480		8,971,996	20%	1,794,399	2,410,370	615,971
Pajisje zyre dhe kasa fiskale	1,413,825	76,067		1,489,892	20%	297,978	261,437	(36,541)
Totali	8,566,341						2,671,807	579,430
Tatim Fitimi								99,951
Gjobë tatim fitimi 21.9%								21,889
TVSH								133,268
Gjobë tvsh 21.9%								29,185
Totali penalitetit								284,293

Për vitin 2015, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar shpenzimet për amortizimin e aktiveve materiale në shumën 579,430 lekë, e cila duke u indeksuar me normën e fitimit 15% të shoqërisë për periudhën 2015 shkon në vlerën 666,344 lekë.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, germa “b”, neni 72, germa “a” dhe neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.”, janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatim Fitimi 666,344 x 15 % = 99,951 leke
 Gjobe TF..... 99,951 lek x 0.06% x 365 dite = 21,889 leke
 Tvsh 66,344 x 20 % = 133,268 leke
 Gjobe Tvsh 133,268 lek x 0.06% x 365 dite = 29,185 leke
Shuma..... = 284,293 leke

Tabela nr.97
Viti 2016

Në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi		Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
Mjete transporti	9,197,745	0		9,019,745	20%	1,803,949	2,410,370	606,421
Pajisje zyre dhe kasa fiskale	1,442,143	445,057		1,887,200	20%	377,440	261,437	(116,003)
Totali								490,418
Tatim Fitimi								84,597

Gjobë tatim fitimi 21.9%								18,526
TVSH								112,769
Gjobë tvsh 21.9%								24,702
Totali penalitetit								240,621

Për vitin 2016, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar shpenzimet për amortizimin e aktiveve materiale në shumën 490,418 lekë, e cila duke u indeksuar me normën e fitimit 15% të shoqërisë për periudhën 2015 shkon në vlerën 563,980 lekë.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ,neni 71, germa “b”, neni 72,germa “a”” dhe neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.”, janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatim Fitimi 563,980 x 15 % = 84,597 leke
Gjobe TF..... 84,597 lek x 0.06% x 365 dite = 18,526 leke
Tvsh 563,980 x 20 % = 112,796 leke
Gjobe Tvsh 112,796 lek x 0.06% x 365 dite = 24,702 leke
Shuma..... = 240,621 leke

Tabela nr.98
Viti 2017

Në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësim e	Gjendja Fund	Amortizim i		Amortizim i sipas Bilancit	Diferenca
Mjete transporti	9,019,745	403,304		9,423,049	20%	1,884,609	2,410,370	525,761
Pajisje zyre dhe kasa fiskale	1,887,200	7,197,510		9,084,710	20%	(1,816,942)	261,437	(1,555,505)
Totali								(1,029,744)
Tatim Fitimi								(131,292)
Gjobë tatim fitimi 21.9%								28,753
TVSH								(175,056)
Gjobë tvsh 21.9%								38,337
Totali penalitetit								(239,257)

Për vitin 2017, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar shpenzimet për amortizimin e aktiveve materiale në shumën (1,029,744) lekë, e cila duke u indeksuar me normën e fitimit 15% të shoqërisë për periudhën 2017 shkon në vlerën 875,282 lekë.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ,neni 71, germa “b”, neni 72,germa “a”” dhe neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.”, janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatim Fitimi(875,282) x 15 % = (131,292) leke
 Gjore TF..... 131,292 lek x 0.06% x 365 dite = 28,753 leke
 Tvsh (875,282) x 20 % = (175,056) leke
 Gjore Tvsh 175,056 lek x 0.06% x 365 dite = 38,337 leke
Shuma..... = (239,257) leke

Në total nga grupi i auditimit janë konstatuar detyrime për tatim fitimin, Tvsh-në dhe gjore në vlerën **285,657** lekë, të pa trajtuara në dosjen e kontrollit.

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

- 1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- 2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020.
- 3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.
- 4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. A.C. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 2- z. S.S. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 3- z. D.B. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së

Gjithashtu,

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 Rregullore e Funksionimit 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. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së.

3. Subjekti: “A.” Sh.p.k

Nipti: KS

Aktiviteti: Tregti, import-eksport të detergjentëve kryesisht sapunë. Tregtim artikuj të ndryshëm industriale

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Mars 2016 – Mars 2018
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2016-2017
3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Mars 2016 – Mars 2018
4. **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore Mars 2016 – Mars 2018

Inspektori Kontrollit: P.K.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : XH.T.

Drejtor Rajonal : D.I.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Në sistemin C@TS mungon dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit.
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 06.08.2018 me nr. 53882/1 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 06.08.2018 dhe ku janë parashikuar 280 orë/pune.
- Është mbajtur procesverbal mbi kryerjen e inventarit fizik si dhe fatura e fundit e shitjes dhe ajo e blerjes.
- Nuk është mbajtur procesverbal mbi inventarin e arkës.
- Nuk është mbajtur procesverbal i fuqisë puntore.
- Është bërë ndryshimi i periudhës tatimore nga vitit 2013 në atë 2016 – 2018.
- Nuk është realizuar një analizë e detajuar në përlogaritjen 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 bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- 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.

Shoqëria ka bërë gabime në llogaritjen dhe njohjen e shpenzimeve të amortizimit dhe për rrjedhojë inspektori duhet të bënte vlerësimin korrekt sipas kërkesave *Ligjit Nr. 8438, Datë 28.12.1998 “Për Tatimin Mbi Të Ardhurat”, i Ndryshuar, neni 22 “Amortizimi”*, më poshtë janë paraqitur veprimet llogaritëse të grupit të auditimit.

Tabela nr.99
Viti 2016 në lekë

Në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi		Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
Makineri, pajisje	2,775,222			2,775,222	20	555,044	167,817	387,227
Mjete transporti	19,092,772			19,092,772	20	3,818,554	3,263,925	554,629
AAM të tjera	3,249,160			3,249,160	25	812,290	767,142	45,148
Totali							4,198,884	987,004
Tatim Fitimi								153,232
Gjobë tatim fitimi 21.9%								3,557
TVSH								204,309
Gjobë tvsh 21.9%								44,743
Totali penalitetit								435,841

Për vitin 2016, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar shpenzimet për amortizimin e aktiveve materiale në shumën 987,004 lekë, e cila duke u indeksuar me normën e fitimit 3,5 % të shoqërisë për periudhën 2016 mbetet në vlerën 1,021,549 lekë.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ,neni 71, germa “b”, neni 72,germa “a”” dhe neni 115, pika 1 “*Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore*”, ku citohet “*Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk*

llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.”, janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatim Fitimi 1,021,549 x 15 % = 153,232 leke
 Gjobe TF..... 153,332 lek x 0.06% x 365 dite = 33,557 leke
 Tvsh 1,021,549 x 20 % = 204,309 leke
 Gjobe Tvsh 204,309 lek x 0.06% x 365 dite = 44,743 leke
Shuma..... = 435,841 leke

Tabela nr.100
 Viti 2017

Në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi		Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
Makineri, pajisje	2,775,222		387,227	2,387,995	20	477,599	700,043	(222,444)
Mjete transporti	19,092,772	120,901	554,629	18,659,044	20	3,731,808	2,365,090	1,366,718
AAM të tjera	3,249,160	20,993	45,148	3,315,301	25	828,825	630,054	198,771
Totali			824,546			5,038,232	3,695,187	1,343,045
Tatim Fitimi								237,718
Gjobë tatim fitimi 21.9%								52,060
TVSH								316,958
Gjobë tvsh 21.9%								69,413
Totali penalitetit								676,149

Për vitin 2016, rezultoi se subjekti nuk ka pasqyruar shpenzimet për amortizimin e aktiveve materiale në shumën 1,343,045 lekë, e cila duke u indeksuar me normën e fitimit 1,8 % të shoqërisë për periudhën 2016 mbetet në vlerën 1,584,793 lekë.

Në zbatim të ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar ,neni 71, germa “b”, neni 72,germa “a” dhe neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.”, janë llogaritur detyrimet përkatëse.

Tatim Fitimi 1,584,793 x 15 % = 237,718 leke
 Gjobe TF..... 237,718 lek x 0.06% x 365 dite = 52,060 leke
 Tvsh 1,584,793 x 20 % = 316,958 leke
 Gjobe Tvsh 316,958 lek x 0.06% x 365 dite = 69,413 leke
Shuma..... = 676,149 leke

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

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

1- z. A.C. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

2- z. XH.T. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

3- z. P.K. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Subjekti: “F.” Sh.p.k

Nipti: KV

Aktiviteti: Import Eksport tregti produkteve farmaceutike

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Shtator 2012-Gusht 2017
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2012-2016
3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Shtator 2012-Gusht 2017
4. **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore Shtator 2012-Gusht 2017

Inspektori Kontrollit: R.F,

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: V.P.

Drejtor Rajonal: D.I.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Në sistemin C@TS gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 59794/1 Prot., Datë 10.11.2017.
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 11.12.2017 me nr. 59794/1 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 06.08.2018 dhe ku janë parashikuar 260 orë/pune.
- Data e fillimit të kontrollit 12.12.2017 dhe data e përfundimit mban datën 22.01.2018.
- Është mbajtur procesverbal mbi kryerjen e inventarit fizik si dhe fatura e fundit e shitjes dhe ajo e blerjes.
- Nuk është mbajtur procesverbali i llogarive bankare dhe i blloqeve të TVSH-së.
- Nuk është mbajtur procesverbal mbi inventarin e arkës dhe të pajisjes fiskale.
- Është mbajtur procesverbali i adresave të subjektit.
- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore.
- 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 vitet nën objekt kontrolli nuk është realizuar një analizë e detajuar në përlogaritjen e zërit Shpenzime të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit por janë mjaftuar vetëm duke ndërtuar KMSH-në si dhe i zërit shpenzime të nisjes së aktivitetit.

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

- 1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- 2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.
- 3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.
- 4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

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

- 1- z. E.K. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 2- z. V.P. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 3- z. R.F. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

5. Subjekti: “G.” shpk

Nipti: KV

Aktiviteti: Tregtim automjeteve të çdo tipi e tonazhi, të reja, të përdorura. Tregtim pjesësh këmbimi për auto. Ushtrimin e aktiviteti të çdo lloji që të bëjë me marketingun në përgjithësi dhe me automjete në veçanti. Dhënie me qira të automjeteve të çdo lloji dhe çdo veprimtari të mundshme në përmbushje të këtij qëllimi.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. ***“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”***, periudha tatimore Prill 2013- Mars 2018
2. ***“Tatim Fitimin”*** periudha tatimore 2013-2017
3. ***“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”*** Prill 2013- Mars 2018
4. ***“Tatimet e tjera”***, periudha tatimore Prill 2013- Mars 2018

Inspektori Kontrollit: G.J.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : E.Ç.

Drejtor Rajonal : D.I.

- Në sistemin C@TS gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 51496 Prot., Datë 05.06.2018.
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 6.09.2018 me nr. 51496/1 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 06.08.2018 pra rreth 3 muaj kalendarik me vonesë.
- Data e fillimit të kontrollit 17.09.2018 dhe data e përfundimit mban datën 28.02.2019 dhe ku janë parashikuar 440 orë/ pune ose 55 ditë pune.
- Është mbajtur procesverbali nr.1 mbi gjendjen e arkës dhe pajisjes fiskale.
- Është mbajtur procesverbal mbi kryerjen e inventarit fizik si dhe fatura e fundit e shitjes dhe ajo e blerjes.
- Është mbajtur procesverbali i blloqeve të TVSH-së por jo i llogarive bankare.
- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore gjendur në punë.
- Në raportin paraprak të dërguar nuk gjendet firma e drejtorit të kontrollit.
- 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.

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

- 1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- 2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.
- 3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.
- 4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. E.Ç. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 2- z. G.J.V. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

6. **Subjekti:** “G.” Sh.p.k

Nipti: KQ

Aktiviteti: Agjenci udhëtimesh dhe turistike

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. ***“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”***, periudha tatimore Dhjetor 2013- Nëntor 2018
2. ***“Tatim Fitimin”*** periudha tatimore viti 2017
3. ***“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”*** Prill 2017- Shtator 2018

4. ***“Tatimet e tjera”***, periudha tatimore deri Shtator 2018

Inspektori Kontrollit: H.H.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: XH.T.

Drejtor Rajonal: D.I.

- Në sistemin C@TS gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 92166 Prot., Datë 31.12.2018.
 - Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 25.02.2019 me nr. 92166/2 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 25.02.2019 pra rreth 2 muaj kalendarik me vonesë.
 - Data e fillimit të kontrollit 04.03.2019 dhe data e përfundimit mban datën 12.04.2019 dhe ku janë parashikuar 440 orë/ pune ose 55 ditë pune.
 - Është mbajtur procesverbali nr.1 mbi gjendjen e arkës dhe pajisjes fiskale.
 - Është mbajtur procesverbal mbi kryerjen e inventarit fizik si dhe fatura e fundit e shitjes dhe ajo e blerjes.
 - Është mbajtur procesverbali i blloqeve të TVSH-së por jo i llogarive bankare.
 - Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore gjendur në punë.
 - 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.
-

5. ***Subjekti: “SH.” Sh.p.k.***

Nipti: LH

Aktiviteti: Kryerja e punimeve të ndërtimit të rrugëve, autostradave, urave, tuneleve, të veprave të shërbimit komunal në ndërtimin e tubacioneve dhe kanalizimeve, shpime, gjurmime dhe transport të dherave. Ndërtim i ndërtesave rezidente dhe jo rezidente, hartimi i projekteve të ndërtimit, prodhim i betoneve për vete dhe për të tretë.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. ***“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”***, periudha tatimore Mars 2013 – Korrik 2018
2. ***“Tatim Fitimin”*** periudha tatimore 2013-2017
3. ***“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”*** Gusht 2013 – Korrik 2018
4. ***“Tatimet e tjera”***, periudha tatimore Gusht 2013 – Korrik 2018

Inspektori Kontrollit: D.P.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: V.P.

Drejtor Rajonal: D.I.

- Në sistemin C@TS është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor me nr. 73576 Prot., datë 08.10.2018 dhe ku administratori i shoqërisë në fjalë vihet në dijeni me datë 11.12.2018 rreth dy muaj më vonë pa dhënë ndonjë arsye përkatëse.
- Në sistemin C@TS nuk është hedhur dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit.
- Data e fillimit të kontrollit 11.12.2018 dhe data e përfundimit mban datën 25.01.2019.

- Në sistemin C@TS janë hedhur 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.
- Raporti përfundimtar i kontrollit tatimor dërgohet me datë 28.02.2019 me nr. 73576/5-6 Prot.
- 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 mosshpërndarjen 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:

- 1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
- 2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.
- 3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.
- 4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. A.C. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 2- z. V.P. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së
- 3- z. D.P. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr. 4, datë 28.10.2022.

Subjekti: “A. shpk”

Nipti: JR

Aktiviteti: Parafabrikat çimentoje, prodhim shtylla betoni, punime mermeri, guri dhe metalike etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. ***“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”***, periudha tatimore Shkurt 2017 – Janar 2019

2. ***“Tatim Fitimin”*** periudha tatimore 2016-2017
3. ***“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”*** Shkurt 2017 – Janar 2019
4. ***“Tatimet e tjera”***, periudha tatimore Maj 2013 – Prill 2018

Inspektori Kontrollit: T.F.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : L.K.

Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit: A.C.

Drejtor Rajonal : B.S.

Nga auditimi i raportit përfundimtar të kontrollit rezulton se:

- Është nisur Njoftimi për Kontrollin Tatimor me nr. 41041 datë 26.08.2019.
- Është mbajtur proces verbali nr.2 për gjendjen e arkës ku rezulton shuma prej 476.300 si dhe mandat arkëtimi i fundit dhe mandat pagesa e fundit.
- Është mbajtur proces verbali mbi gjendjen fizike të materialeve.
- Është mbajtur proces verbali nr.1 mbi punonjësit e gjendur në punë në momentin e kontrollit.
- Është kryer inventarizimi i arkës dhe dorëzuar procesverbali.
- Për TVSH-në e blerjeve është bërë kontrolli i blerjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll dhe janë evidentuar edhe faturat e blerjeve.
- Për TVSH-në e shitjeve është bërë kontrolli i shitjeve në tërësi sipas muajve që kanë qenë subjekt për kontroll dhe janë evidentuar faturat e shitjes.
- Është realizuar analizë e detajuar e kostos.

Subjekti: “C.” Sh.p.k

Nipti: KF

Aktiviteti: Ndërmjetësim ne tregtinë e mallrave ushqimore, pijeve dhe duhanit.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. ***“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”***, periudha tatimore Nëntor 2013-Tetor 2018
2. ***“Tatim Fitimin”*** periudha tatimore 2013-2017
3. ***“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”*** Nëntor 2013-Tetor 2018
4. ***“Tatimet e tjera”***, periudha tatimore Nëntor 2013-Tetor 2018

Inspektori Kontrollit: A.C.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : XH.T.

Drejtor Rajonal : B.SP.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Në sistemin C@TS mungon dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit.
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 06.08.2018 me nr. 92151/3 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 06.08.2018 dhe ku janë parashikuar 260 orë/punë.
- Data e fillimit të kontrollit 27.08.2019 pra 21 ditë kalendarike me vonesë.
- Është mbajtur procesverbal mbi kryerjen e inventarit fizik si dhe fatura e fundit e shitjes dhe ajo e blerjes.
- Është mbajtur procesverbali i llogarive bankare dhe i blloqeve të TVSH-së.
- Është mbajtur procesverbal mbi inventarin e arkës dhe të pajisjes fiskale.
- Është mbajtur procesverbali i adresave të subjektit.

- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore.
- Nuk është realizuar një analizë e detajuar në përlogaritjen 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 gjithashtu dhe të zërave të tjerë por janë mjaftuar vetëm me shpjegimin se çfarë përfaqëson ky zë.
- 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.

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

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.
2- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

1- z. S.S. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së

2- z. XH.T. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së

3- z. A.C. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Subjekti: “I. Sh.p.k.

Nipti: KV

Aktiviteti: Krijime, përpunime, realizime grafike

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. “**Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP**” Dhjetor 2013 – Prill 2014

Inspektori Kontrollit: F.S.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : XH.T.

Drejtor Rajonal : D.I. & B.SP.

- Në sistemin C@TS gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 19929 Prot., Datë 09.04.2019.
- Është dërguar Formulari i Vetdeklarimit para Kontrollit.

- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 26.08.2019 me nr. 19329/2 Prot. ku cilësohet që kontrolli do të fillojë me datë 29.08.2019 pra rreth 4 muaj kalendarik me vonesë.
- Data e fillimit të kontrollit 29.08.2019 dhe data e përfundimit mban datën 06.09.2019.
- Është mbajtur procesverbali nr.1 mbi punonjësit e gjendur në ambientet e punës gjatë kontrollit.
- Është mbajtur procesverbali i llogarive bankare.

Subjekti: “J.” Sh.p.k.

Nipti: JR

Aktiviteti: Kryerja e ndërtimeve të të gjitha llojeve. Import Eksport dhe tregtimin me shumicë e pakicë të të gjitha lëndëve dhe materialeve të ndërtimit, të makinerive dhe paisjeve të kësaj fushe. Projektim dhe dizajn, konsulencë dhe ndërmjetësim biznesesh, import-eksport dhe tregti me shumicë e pakicë të materialeve dhe artikujve të ndryshëm industrial. Etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Mars 2014 – Shkurt 2019
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2014-2018
3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Mars 2014 – Shkurt 2019
4. **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore deri Shkurt 2019

Inspektori Kontrollit: A.M.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: L.K.

Drejtor Rajonal: B.SP.

- Në sistemin C@TS nuk gjendet dokumenti mbi Njoftimin e Kontrollit me nr. 31388 Prot., Datë 14.06.2019.
- Autorizimi për fillimin e kontrollit mban datën 16.07.2019 me nr. 31388/2 Prot.
- Njoftimi për Autorizim për fillimin e kontrollit është marrë nga ana e administratorit të subjektit në fjalë në datën 10.09.2019 pa dhënë arsye shpjeguese mbi këtë vonesë.
- Data e fillimit të kontrollit 10.09.2019 dhe data e përfundimit mban datën 29.10.2019 ku kontrolli ka filluar rreth 2 muaj me vonesë nga Autorizimi mbi fillim kontrollit gjithashtu është rinisur një autorizim i dytë për kryerjen e kontrollit tatimor ku autorizojnë z. A.K. si inspektor kontrolli.
- Nuk janë hedhur në sistemin C@TS procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së si dhe procesverbali i fuqisë punëtore.
- Është mbajtur procesverbali 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 17.03.2020 me nr. 31388/4 Prot., rreth 5 muaj pas përfundimit të kontrollit nga ana e inspektorit.
- 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.

		2018	2017	2016	2015	2014
FITIMI NETO PARA TATIMIT		5,048,885	1,355,161	(7,742,252)	(12,717,359)	(10,328,855)
SHPENZIME TE PAZBRITESHME (+)		1,176,631	1,189,128	631,907	2,362,273	1,330,567
Amortizime tej normave fiskale						-
Shpezime pritje e dhurime tej kufirit tatimor	654	350,627		453,099	523,922	489,612
Gjoha,penalitete,demshperblime	657	51,246	28,727	62,132	40,620	61,233
Provizione qe nuk njihen(sigurime shend. Private))	645/666	21,544				237,830
Shpenzime pa dok. ose jo te rregullta	629	753,214	1,160,401	116,676	137,416	541,892
Te tjera(interesa bankare mbi 1:4)						-
SPONSORIZIME	612				1,520,305	
SISTEMIME NGA V.2016	612				140,010	
PJESA E HUMBES SE MBARTUR(-)		5,048,885	1,355,161			
FITIMI (HUMBJA) TATIMORE(I+II-III)		1,176,631	1,189,128	(7,110,345)	(10,355,086)	(8,998,288)
TATIM FITIMI		176,494.68	178,369	94,786	354,341	199,585
FITIMI NETO		4,872,390.54	1,176,791	(7,837,038)	(13,071,700)	(10,528,440)

Sipas rezultatit tatimor në vitet 2014-2015-2016 subjekti ka operuar me humbje të cilat nga ana e inspektorit të kontrollit tatimor nuk është bërë analiza e detajuar e kostos. Pra në asnjë rast nuk është kryer analiza e çmimeve të shitjes me koston e mallit të blerë në situacionet e punimeve.

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

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

1- z. S.S. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

2- z. XH.T. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

3- z. A.M. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

Subjekti: “L.” Sh.p.k.

Nipti: KE

Aktiviteti: Ndërtim civile, industriale, investime në ndërtim, import-eksport, tregti.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Tetor 2014 -Mars 2019
2. **“Tatim Fitimin”** periudha tatimore 2014-2018
3. **“Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP”** Tetor 2014 -Mars 2019
4. **“Tatimet e tjera”**, periudha tatimore Tetor 2014 -Mars 2019

Inspektori Kontrollit: A.R.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: E.Ç.

Drejtor Rajonal: B.SP.

- Në sistemin C@TS është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor me nr. 29275 Prot., datë 31.05.2019 ku njoftohet se z. A.R. me detyrë inspektor në DRT do të ushtrojë kontroll pranë shoqërisë në fjalë.
- Në sistemin C@TS nuk gjendet dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit.
- Data e fillimit të kontrollit 10.06.2019 dhe data e përfundimit mban datën 09.07.2019.
- 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 13.08.2019 me nr. 29275/3 Prot.
- Nuk është kryer një rakordim me doganën për sa i përket importeve.
- Në asnjë moment për materialet e ndërtimit nuk është bërë analiza e çmimit të shitjes dhe krahasimi me çmimet e tregut.
- Nuk është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e fitimeve.
- Nuk është kryer një analizë e detajuar e shitjeve për periudhat përkatëse ku vetëm është kryer analiza e shitjeve sipas muajve nën kontroll dhe me situacionet përkatëse në mënyrë sipërfaqësore.
- Nuk është kryer analiza mbi zërin shpenzimet e shtyra në vitet nën kontroll.

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

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

2- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrisë të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

1- z. S.S. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

2- z. E.C. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

3- z. A.R. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së .

Subjekti: “O.” Sh.p.k.

Nipti: K.H

Aktiviteti: Prodim konfeksionesh me material të porositësit (fason), import, eksport mallra që janë nën regjimin e përpunimit aktiv të përkohshëm.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. **“Tatimin mbi Vlerën e Shtuar”**, periudha tatimore Dhjetor 2018 – Prill 2019

Inspektori Kontrollit: E.T.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor : L.K.

Drejtor Rajonal : B.SP.

- Në sistemin C@TS është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor me nr. 47542 Prot., datë 9.10.2019 ku njoftohet se znj. E.T. me detyrë inspektor në DRT do të ushtrojë kontroll pranë shoqërisë në fjalë dhe ku me datë 14.10.2019 konfirmohet nga ana e administratorit të shoqërisë që ka marrë njoftimin.
- Data e fillimit të kontrollit 14.10.2019 dhe data e përfundimit mban datën 07.11.2019.
- Janë hedhur në sistemin C@TS procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore, inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes.

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

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

2- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre.

1- z. S.S. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

2- z. L.K. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

3- znj. E.T. në cilësinë e inpektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së.

Subjekti: "J.S." Sh.p.k.

Nipti: L.V

Aktiviteti: 1. Analizimi i informacionit dhe proceseve të punës, shqyrtimi i nevojave në fushën e TIK si dhe projektimi i zgjidhjeve kompjuterike në fushën e TIK (hardware, networking, programe kompjuterike "software" apo sisteme); 2. Zhvillim dhe prodhim të programeve kompjuterike aplikative (software) në të gjitha platformat si dhe Ofrimin e shërbimeve mbi programet kompjuterike (software) të zhvilluara nga vetë shoqëria, ofrimin e sistemeve apo infrastruktures kompjuterike me qira, ofrimin e hostimit të sistemeve dhe të dhënave...

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- **"Tatimin mbi Vlerën e Shtuar"**, periudha tatimore Janar 2015 – Shkurt 2019
- **2. "Tatim Fitimin"** periudha tatimore 2013-2018
- **3. "Kontributet e Sigurimeve Shoqërore dhe TAP"** Janar 2015 – Shkurt 2019
- **4. Të tjera deri më Shkurt 2019**

Inspektori Kontrollit: L.Nj.

Përgjegjësi i Sekt. Kont. Tatimor: E.Ç.

Drejtor Rajonal: B.SP.

- Në sistemin C@TS nuk është hedhur Njoftim mbi Kontrollin Tatimor, nuk është hedhur dokumenti mbi Autorizimi për fillimin e kontrollit.
- Data e fillimit të kontrollit 22.05.2019.
- Janë mbajtur procesverbalet mbi gjendjen e arkës dhe pajisjet fiskale, blloqeve të TVSH-së, procesverbali i fuqisë punëtore, inventarit fizik gjendur në momentin gjatë ushtrimit të kontrollit si dhe i faturave të fundit të shitjes dhe blerjes.
- Në sistemin C@ts mungon raporti përfundimtar i kontrollit.
- 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 mosshpërndarjen 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:

1-Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë".
2- Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 192 datë 12.08.2020.

3-Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër nr. 1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

4-Manuali i Kontrollit Tatimor.

3 Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

1- z. S.S. në cilësinë e Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

2- z. E.Ç. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit Tatimor pranë DRTT-së.

3- z. L.Nj. në cilësinë e inektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRTT-së.

Gjithashtu

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 Rregullore e Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë DRTT-së

1. Subjekti: “A.” Nipti: K.I.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori D.V, përgjegjes kontrolli S.S., drejtor kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 06.2012-05.2017.

Tatim Fitimi 2012-2016.

Sigurime Shoqërore 06.2012-05.2017.

Tatime të tjera 06.2012-05.2017.

Aktiviteti: “Import Export”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në lidhje për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

2. Subjekti: “I.” Nipti: K.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori A.P, përgjegjes kontrolli V.P., drejtor kontrolli E.K. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 02.2016-06.2018.
Tatim Fitimi 2015-2016-2017.
Sigurime Shoqërore 02.2016-06.2018.
Tatime të tjera 02.2016-06.2018.

Aktiviteti: “Tregti”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në lidhje për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

3. Subjekti: “J.” **Nipti:** K.G.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori P.B., përgjegjës kontrolli V.P. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 03.2012-05.2015.
Tatim Fitimi 2013-2014-2015.
Sigurime Shoqërore 03.2012-05.2015.
Tatime të tjera 03.2012-05.2015.

Aktiviteti: “T.”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.

- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në Lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

4. Subjekti: “C. P.” Nipti: K.U.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori M.M., përgjegjës kontrolli S.S. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 07.2014-04.2018.

Tatim Fitimi 2014-2017.

Sigurime Shoqërore 07.2014-04.2018.

Tatime të tjera 07.2014-04.2018.

Aktiviteti: “*Farmaceutik*”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.

- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruar në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruar në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

5. Subjekti: “S.I.E.” me NIPT J.U dhe aktivitet: Konstruksione metalike, prodhim të depozitave të ujit, etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori P.M., përgjegjës kontrolli V.P., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

1. TVSH: 09.2013- 08.2018.
2. Tatimi Fitimi: 2013-2017.
3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 09.2013- 08.2018.
4. Tatime të tjera: 09.2013- 08.2018.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

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

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortakut i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu dhe për pjesën e huamarrjes nga institucioni bankar. Në bazë të nenit 131 “Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, u citohet se:

1. Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, atëherë aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.
2. Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.
3. Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë paguese të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut sipas të drejtës që i jepet nga 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;

d) evidentohen elemente të veprimeve. transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh. transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim.transaksion apo seri veprimesh.transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi.transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018).

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

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;

d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.) 2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të Lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të palidhur. 3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (*Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi nga KLSH*), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “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”.

Tabela nr. 41 Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

Tabela nr.102

Në lekë

Viti	2016	2017	2018	Totali
Shuma e Huasë	8,983,254	8,983,254	8,983,254	
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	549,775	561,453	564,148	
Marzhi Fitimit	65.00%	49.00%	45.00%	
Rivlerësim të ardhurash	907,129	836,566	818,015	
Tatim Fitimi	136,069	125,485	122,702	
Gjobë Tatim Fitimi	29,799	27,481	26,872	
Detyrim Total	165,868	152,966	149,574	468,408

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

6. Subjekti: “A.G.” Nipti: L.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori H.H., përgjegjës sektori Xh.T., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 01.2018-09.2018.

Aktiviteti: “Tregtim i mineralit të kromit”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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 deklaruara 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.

- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

7. Subjekti: “E.S.” Nipti: L.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori E.G., përgjegjës sektori Xh.T., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 08.2017-12.2017.

Aktiviteti: “Fasoneri”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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 deklaruara 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

8. Subjekti: “T. SHPK” me NIPT L.V dhe aktivitetet: Qepje të faqeve të këpucëve për vete dhe për të tretë dhe të prodhimit të këpucëve.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori J.D., përgjegjës kontrolli V.P., Drejtor Kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

1. TVSH: 06.2017- 02.2018.
2. Tatimi Fitimi: 2017
3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 06.2017- 02.2018.
4. Tatime të tjera: 06.2017- 02.2018.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Në analizën e TVSH në lidhje me llogaritjen e normës së fitimit nuk është bërë krahasimi me normën mesatare të TVSH me subjekte të ngjashme.
- Është bërë analizë sipërfaqësore 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 fillestar në hyrje, normat e amortizimit, amortizimin e akumuluar etj.
- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore ku është bërë verifikimi i fuqisë punëtore.
- Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklarimet e subjektit sipas FDP-ve në STI.

Në zërin “**Hua të tjera**” ku janë përfshirë hua të marra nga ortakët e shoqërisë, inspektori nuk ka kryer asnjë analizë të këtij zëri material.

Zëri i bilancit “**Hua të tjera**” në vitin 2017 është në vlerën 362,691,665 lekë. Nga ana e inspektorit nuk është analizuar nëse është paguar tatim për këto shuma parash që janë derdhur si huamarrje nga ortakët për shoqërinë, gjithashtu nuk është përgatitur 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 Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortaku i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu. Në bazë të nenit 131 “Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, u citohet se:

1. Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, atëherë

aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

2. Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë pagueze, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.

3. Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë pagueze të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut dhe huanë bankare sipas të drejtës që i jepet nga *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 ndërmarrja 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;

d) evidentohen elemente të veprimeve transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh. transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim.transaksion apo seri veprimesh.transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi.transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018).

Neni 72 "Baza e mënyrave alternative të vlerësimit":

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

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

c) 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;

d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr.198, dt. 30.12.2014.) 2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të Lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të paLidhur. 3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë.

(<https://www.bankofalbania.org/?crd=0,8,2,0,0,17108&uni=20220221111833791062046014216416&ln=1&mode=alone>). Për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi nga KLSH), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padekluar, 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”.

Tabela nr.103

Në lekë

Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

Viti	2017
Shuma e Huasë	362,691,665
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	22,668,229
Marzhi Fitimit	12.00%
Rivlerësim të ardhurash	25,388,417
Tatim Fitimi	3,808,262
Gjobë Tatim Fitimi	761,652
Detyrim Total	4,569,914

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë kryer veprimet rregulluese në lidhje me llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit për vitet objekt kontrolli, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Neni 22 “Amortizimi”, pika 1), shkronja a), pika 2), pika 3), pika 4), pika 5) shkronja a) dhe b), pika 6) dhe pika 7) ku përcaktohet qartë se: 1) Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet e veprimtarisë llogariten nga: a) pronari i aktiveve të veprimtarisë, në të gjithë rastet, përveç atyre të përmendura në shkronjën “b” të këtij neni.

2) Toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar, **nuk amortizohen;**

3. Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, **amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur, me 5 për qind.**

4. Amortizimi për kostot e blerjes së aktiveve të patrupëzuara, llogaritet veç për secilin aktiv, sipas **metodës lineare, në masën 15 për qind.**

5. Dy kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen me metodën e vlerës së mbetur, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë:

a) Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte “softëare” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me **25 për qind.**

b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me **20 për qind.**

Në Lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime e amortizimit sipas të drejtës që i jepet nga 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;

d) evidentohen elemente të veprimeve transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh. transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim.transaksion apo seri veprimesh.transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018)

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

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;

d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.) 2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të Lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të paLidhur. 3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014).

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Neni 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, pika 1) ku përcaktohet 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.

Tabela nr.104

në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi	Amortizim ligji 8438 datë 28.12.1998 ndryshuar	Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
Toka	10,826,424							
Ndërttime	176,094,084			176,094,084	5%	8,804,704	5,514,790	
Makinieri e pajisje	139,003,020	31,759,796		170,762,816	20%	34,152,563	12,861,648	21,290,915
Mjete transporti	49,986,814	36,135,328	22,405,534	108,527,676	20%	21,705,535	7,868,838	13,836,697
Pajisje kompjuterike	12,600	26,664		39,264	25%	9,816	3,623	6,193
Pajisje zyre				-	20%	-		-
Shuma	375,922,942	67,921,788	22,405,534	455,423,840		64,672,619	26,248,899	35,133,805
Rikarakterizim								39,349,862
Tatim Fitimi								5,902,479
Gjobë tatim fitimi 21.9%								1,292,643
TVSH								7,869,972
Gjobë tvsh 21.9%								1,723,524
Totali penalitetit								16,788,619

9. Subjekti: “H. S.” Nipti: L.A.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga S.S. dhe inxhinier G.G, Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 03.2013-09.2017.

Aktiviteti: “Ndërtim, operim, transferim hidrocentralesh”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.

- 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e teprcës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

10. Subjekti: A. SHPK. Nipti: J.S

Aktiviteti: “Export dhe tregtim artikujsh të ndryshëm, ndërtim, etj”.

Inspektori: N.D.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **Tvsh** - periudha tatimore nga: **04/2014-05/2017**.
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2014-2016**.
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **04/2014-05/2017**.
- **Të tjera** periudha tatimore nga: **04/2014-05/2017**.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

Nga verifikimi i pasqyrave financiare të viteve 2014-2016, 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.

Tabela nr.105

në lekë

Zëri i bilancit	2014	2015	2016
Llogari/Aktive financiarë afatshkurtra (Instrumenta të tjera borxhi)	846,455,111	662,183,226	848,152,574

Burimi: Drt Tiranë.

Analiza që duhet të kishte kryer inspektori është se pse është përzgjedhur forma e huamarrjes nga ortaku kundrejt shoqërisë dhe mos rritja e kapitalit për të krijuar një strukturë të sigurt ekonomike për kreditorët e vet ku përfshihet edhe administrata tatimore, mqs nga shqyrtimi i balanceve rezulton se shoqëria po figuron me humbje të njëpasnjëshme përgjatë viteve.

Gjithashtu dhe 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.

Nga ana e inspektori nuk është bërë informacioni **RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshtitë)** 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.

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 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.

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 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:

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

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 (6.9%), e cila është norma mesatare për periudhën në fjale 01.01.2014-31.12.2016, 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.

Penalizimi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, Neni 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, 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”.

Duke qenë se janë të ardhura të përjashtuara nga tvsh nuk janë aplikuar penaltete për tvsh-në.

Tabela nr.106

Në lekë

Zëri i bilancit	2014	2015	2016
Llogari/Kërkesa të tjera të arkëtueshme (Të Drejtat ndaj Ortakut)	846,455,111	662,183,226	848,152,574
Interesi mesatar	7%	7%	7%
Rivlerësim (Të Ardhura të pa llogaritura nga interesi)	59,251,858	46,352,826	59,370,680
Tatim Fitimi	8,887,778	6,952,923	8,905,602
Gjobë Tatim Fitimi (0.06% * 365 ditë)	1,946,423	1,522,690	1,950,326
Detyrime Shtesë	10,834,202	8,475,614	10,855,928

Burimi: Drt Tiranë

11. Subjekti: “D.G.” Nipti: L.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori T.F., përgjegjës sektori Xh.T., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 08.2017-12.2017.

Aktiviteti: “Fasoneri”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.

- 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

12. **Subjekti:** “W.” **Nipti:** L.L.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori A.B, inxhinieri G.G, përgjegjës sektori Xh.T., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 08.2015-11.2018.

Aktiviteti: “Ndërtim”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.

- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e teprcës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

13. Subjekti: B. Nipti: K.T.

Aktiviteti: Akomodime për pushime dhe të tjera akomodime kolektive

Inspektori: E.G., A.C. Drejtor i Kontrollit Tatimor, D.I. Drejtor Rajonal

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

- Për **Tvsh** - periudha tatimore nga: **07/2013-06/2018**
- Për **Tatim Fitimin** periudha tatimore nga: **2013-2017**
- Për **Sigurimet Shoqërore e Shëndetsore** - periudha tatimore nga: **07/2013-06/2018**
- Të **Tjera** periudha tatimore nga: **07/2013-06/2018**

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

Nga analiza e cmimeve të shitjeve të apartamente rezulton se janë deklaruar cmime shitjeje nën vlerën e përcaktuar sipas Udhëzimit nr.3, datë 3.2.2010 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, Për Vitin 2010” dhe Udhëzimi nr.3, datë 28.12.2016, të përcaktuar në shumën 66,500 lekë për zonën administrative Farkë, të detajuar në tabelën e mëposhtme:

Tabela nr.107
në lekë

Nr kontrate	Sip ndertim	Vlerë shitje leke	Cmim m2 sipas kontratës	cmim reference	Diferenca cmim per m2	Diferenca vlere
1426	66	3,472,000	52,526	66,500	13,974	923,650
2216	109	6,328,000	58,269	66,500	8,231	893,900
1734	115.7	7,392,000	63,889	66,500	2,611	302,050
300	105	6,720,000	63,842	66,500	2,658	279,790
335	109	6,384,000	58,785	66,500	7,715	837,900
1359	148	6,944,000	46,856	66,500	19,644	2,911,300
4120	108	5,600,000	51,852	66,500	14,648	1,582,000
3551	116	7,280,000	62,921	66,500	3,579	414,050
235	116	6,384,000	55,177	66,500	11,323	1,310,050
2788	121	5,600,000	46,121	66,500	20,379	2,474,430
1560	112	5,600,000	50,000	66,500	16,500	1,848,000
2308	148	8,926,000	60,229	66,500	6,271	929,300
2310	129	7,708,960	59,917	66,500	6,583	846,930
226	129	8,288,000	64,368	66,500	2,132	274,540
952	65	3,360,000	51,510	66,500	14,990	977,795
162	121	6,384,000	52,578	66,500	13,922	1,690,430
3296	105	6,126,400	58,203	66,500	8,297	873,390
3300	62	3,598,560	58,239	66,500	8,261	510,475
3299	129	7,492,800	58,237	66,500	8,263	1,063,090
3298	62	3,598,560	58,248	66,500	8,252	509,810
3304	148	8,624,000	58,192	66,500	8,308	1,231,300
3303	111	6,445,600	58,236	66,500	8,264	914,620
3302	105	6,126,400	58,203	66,500	8,297	873,390

Totali						24,472,190
Detyrim tatim fitimi						3,670,829
Gjobe tatim fitimi						3,670,829
Detyrim total						7,341,657

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Për sa më sipër dhe ne mbështetje te nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të ligjit nr.9920, datë 19.5.2008 “Për Procedurat Tatimore në RSH” i ndryshuar lindin detyrimet si më poshtë:

Detyrim tatim fitimi 24,472,190 x 15% = 3,670,829 lekë

Gjorbë 100% = 3,670,829 lekë.

Total detyrimi = 7,341,657 lekë e ardhur e munguar për buxhetin e shtetit.

14. Subjekti: “B. P.” Nipti: L.F.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori A.D., përgjegjës kontrolli S.S., drejtor kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

Tvsh: 02.2016-06.2018.

Tatim Fitimi 2015-2016-2017.

Sigurime Shoqërore 02.2016-06.2018.

Tatime të tjera 02.2016-06.2018.

Aktiviteti: “Farmaceutik”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezultoi se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në Lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

15. Subjekti: “E.” me NIPT K.O dhe aktivitet: Shërbime Ndërtimi.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori I.Gj., përgjegjës kontrolli XP. T., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal D.I. për:

5. TVSH: 09.2013- 08.2018.
6. Tatimi Fitimi: 2013-2017.
7. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 09.2013- 08.2018.
8. Tatime të tjera: 09.2013- 08.2018.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

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

Në zërin **“Hua te tjera”** ku janë përfshirë hua të marra nga ortakët e shoqërisë, inspektori nuk ka kryer asnjë analizë të këtij zëri material, duke konstatuar se kjo llogari vjen e mbartur nga vitet e kaluara dhe se dokumentacioni me Lidhje me këtë llogari është kontrolluar nga kontrollet e mëparshme të Drt Korçë.

Në bazë të analizës së kryer nga grupi i kontrollit rezulton situata e mëposhtme:

Tabela nr.108

Në lekë

Analiza e llogarisë hua afatgjatë

Nr.	PASIVET DHE KAPITALI	2013	2014	2015	2016	2017
II	PASIVET AFATSHKURTRA					
	2.2 Huamarrjet afatshkurtra	12.000.000				
	3.Huat dhe parapagimet					
	Debitorë dhe kreditorë të tjerë	62,748,128	82,039,922	101,592,904	68,527,495	

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Zëri i bilancit **“Debitorë dhe kreditorë të tjerë”** ka pësuar ndryshime si në vijim në vitin 2014 ka qenë në vlerën 91,958,612 lekë, në vitin 2015 62.451,683 lekë, në vitin 2017 ka përfunduar në vlerën 75,905,632 lekë. Nga ana e inspektorit nuk është analizuar nëse është paguar tatim për këto shuma parash që janë derdhur si huamarrje nga ortakët për shoqërinë, nuk është analizuar pse kjo llogari është klasifikuar si pasiv afatshkurtër kur në asnjë nga periudhat nuk është shlyer i gjithë detyrimi dhe në raport kontroll sqarohet se një pjesë e huasë është e trashëguar nga periudhat e mëparshme, gjithashtu nuk është përgatitur 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 Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 **“Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit”** i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 **“Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”**, neni 5, pika 1 dhe 2. Për llogarinë Huamarrje afatshkurtër në vitin 2013 në vlerën 12,000,000 lekë që përfaqëson detyrimin e shoqërisë për kredinë e marrë nga banka B.K.T deri në fund të vitit 2013 nuk janë llogaritur shpenzimet e interesit.

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortakut i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu dhe për pjesën e huamarrjes nga institucioni bankar. Në bazë të nenit 131 “Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, u citohet se:

1. Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë pagueze, atëherë aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.
2. Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë pagueze, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.
3. Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë pagueze të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut dhe huanë bankare sipas të drejtës që i jepet nga 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;**
- d) evidentohen elemente të veprimeve. transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.**

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim transaksion apo seri veprimesh transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018)

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

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;

d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.) 2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të palidhur. 3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë

(<https://www.bankofalbania.org/?crd=0,8,2,0,0,17108&uni=20220221111833791062046014216416&ln=1&mode=alone>). Për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi nga KLSH), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padekluar, 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”.

Tabela nr.109

në lekë

Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

Viti	2013	2014	2015	2016	2017
Shuma e Huasë	74,748,128	82,039,922	101,592,904	68,527,495	156,264,487
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	4,484,888	4,922,395	6,095,574	4,111,650	9,375,869
Marzhi Fitimit	10.00%	6.50%	12.00%	16.00%	11.70%
Rivlerësim të ardhurash	4,933,376	5,242,351	6,827,043	4,769,514	10,472,846
TVSH	986,675	1,048,470	1,365,409	953,903	2,094,569
Gjobë TVSH	197,335	209,694	273,082	190,781	418,914

Tatim Fitimi	740,006	786,353	1,024,056	715,427	1,570,927
Gjobë Tatim Fitimi	148,001	157,271	204,811	143,085	314,185
Detyrim Total	2,072,018	2,201,787	2,867,358	2,003,196	4,398,595

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Shoqëria ka bërë gabime në llogaritjen dhe njohjen e shpenzimeve të amortizimit dhe për rrjedhojë inspektori duhet të bënte vlerësimin korrekt sipas kërkesave Ligjit Nr. 8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i Ndryshuar, neni 22 “Amortizimi”, më poshtë janë paraqitur veprimet llogaritëse të grupit të auditimit.

Tabela nr.110
Viti 2014

në lekë

Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi %	Amortizimi sipas bilancit	Amortizimi ligji 8438	Diferenca
Toka	13,980,000			13,980,000				
Ndërtime				0	5%			
Makineri, pajisje	11,056,000	11,280,000		22,336,000	20%	2,337,605	4,467,200	2,129,595
Mjete transporti	3,082,828	578,433		3,661,261	20%	637,547	732,252	94,705
Pajisje informatike	378,898	0		378,898	25%	75,780	94,725	18,945
Totali						3,050,932	5,294,177	2,243,245
Marzhi fitimit bruto								7%
Rikarakterizim								2,389,056
Tatim fitimi								358,358
gjobe tatim fitim 21.9%								78,480
Totali detyrime								436,839

Konstatohet se gjatë periudhës së kontrollit subjekti i ka amortizuar aktivet e shoqërisë me norma me të ulëta seç përcakton ligji konkretisht në kundërshtim me Ligjin Nr. 8438, Datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i Ndryshuar, neni 22 “Amortizimi”:

1. Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet e veprimtarisë llogariten nga:

a) pronari i aktiveve të veprimtarisë, në të gjithë rastet, përveç atyre të përmendura në shkronjën “b” të këtij neni;

b) në rastet e aktiveve të dhëna me qira, me huapërdorje ose në një formë tjetër, të parashikuar me dispozita ligjore, nga personi që mbart riskun për humbjen apo shkatërrimin e aktivitetit.

2. Toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar, nuk amortizohen;

3. Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur, me 5 për qind. (Ndryshuar me Ligj nr. 10228, dt. 4.2.2010, Fl.Z. Nr. 13, dt. 25.02.2010.).

Në rastin kur vlera e mbetur e aktivitetit në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 3 për qind e kostos historike të këtij aktiviteti, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht

si shpenzim i zbritshëm i periudhës tatimore. (Ndryshuar me Ligj nr. 156.2014, dt. 27.11.2014. Botuar në FL.Z. nr. 195, dt. 24 dhjetor 2014.)

4. Amortizimi për kostot e blerjes së aktiveve të patrupëzuara, llogaritet veç për secilin aktiv,

sipas metodës lineare, në masën 15 për qind;

5. Dy kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen me metodën e vlerës së mbetur, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë:

a) Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte “softëare” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me 25 për qind.

b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me 20 për qind.

Në rastin kur vlera e mbetur e aktivit në fillim të periudhës tatimore është më e vogël se 10 për qind e kostos historike të këtij aktiv, atëherë kjo vlerë e mbetur do të njihet tërësisht si shpenzim i zbritshëm i periudhës tatimore. (Ndryshuar me Ligj nr. 156.2014, dt. 27.11.2014. Botuar në FL.Z. nr. 195, dt. 24 dhjetor 2014.)

6. Në çdo kategori, të përshkruar në paragrafin e pestë të këtij neni, përqindja e amortizimit, e specifikuar në këtë pikë, zbatohet mbi bazën e amortizimit të kategorisë përkatëse.

7. Baza e amortizimit të jetë vlera kontabël e kategorisë së regjistruar në bilancin e hapjes së periudhës tatimore:

a) duke i shtuar koston e blerjes apo të krijimit të aktivit dhe koston e përmirësimit, rinovimit

dhe rikonstruksionit të aktiveve të kategorisë gjatë periudhës tatimore;

b) duke i zbritur çmimin e shitjes së aktiveve dhe kompensimet e marra për humbjen e aktiveve, për shkak të forcave të tjera madhore ose të shndërrimeve të tjera, të pavullnetshme

gjatë periudhës tatimore. Në rastin kur baza e amortizimit është një shumë negative, kjo shumë i shtohet fitimit të tatueshëm dhe baza e amortizimit merret zero. Në rastin kur baza e amortizimit nuk kalon 5 000 lekë, e gjithë baza e amortizimit të jetë një shpenzim i zbritshëm veprimtarie.

Nga tabelat e mësipërme janë konstatuar diferenca të mëdha në shpenzimet e amortizimit të panjohura në pasqyrën e rezultatit financiar, për të cilat inspektori duhet të kishte bërë vlerësim alternativ sipas të drejtës që i jepet nga neni 71, germa “b”, neni 72, germa “a” dhe neni 115, pika 1 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, ku citohet “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike.” i ligjit 9920 datë 18.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.

Pra sipas qëndrimit të grupit të auditimit duhet të kryer rikarakterizim i shpenzimeve të amortizimit të pa përfshira në pasqyrën e performancës financiare, në të ardhura duke llogaritur dhe normën e fitimit për vitin 2014 në 6.5%, Pra duhej që shuma totale e shpenzimeve të amortizimit të ri-karakterizohentsi të ardhura.

Në rastin kur bëhet rivlerësim i aktiveve të veprimtarisë nuk lejohet të llogaritet amortizimi për shumën e rivlerësuar.

Në total nga grupi i auditimit janë konstatuar detyrime për tatim fitimin, Tvsh-në dhe gjoba në vlerën 13,979,793 lekë, të pa trajtuara në dosjen e kontrollit.

12. Subjekti: S. NIPT:K.Q

Aktiviteti: Projektimi, furnizimi dhe instalimi i impianteve teknologjike dhe mekanike, impianteve hidrosanitare të kondicionimit, ngrohjes dhe ventilimit, impianteve

hidrosanitare dhe mbrojtjes nga zjarri. (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).

Inspektori i kontrollit O.P, përgjegjës kontrolli V.P., Drejtor Kontrolli S.S., Drejtor Rajonal B.SP..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. Tvsh: 08/2013 – 07/2018.
2. Tatimi Fitimi: 2013-2017.
3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 08/2013 – 07/2018.
4. Tatime të tjera: 08/2013 – 07/2018.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

Nga kontrolli i raportit përfundimtar të kontrollit rezulton se subjekti nuk është paraqitur për kontroll si dhe nuk ka bashkëpunuar për procesin e kontrollit. Inspektori i kontrollit mbasi ka ezauruar të gjitha hallkat dhe etapat e parashikuara nga ligji ka kërkuar miratimin e Drejtorit Rajonal për të përdorur metodat alternative të vlerësimit sipas parashikimeve të ligjit.

Inspektori i kontrollit u mundua të kontaktohej me përfaqësuesin e subjektit edhe nëpërmjet numrit të telefonit të regjistruar në sistemin tatimor C@TS por rezultoi jashtë funksionit. Nga ana e grupit të kontrollit i është kërkuar informacion sektorit të hetimit tatimor, me shkresën nr 687/2 prot., datë 13/02/2019 për gjetjen e subjektit, ku është kthyer përgjigje nga ky i fundit me shkresën nr 687/15 prot., datë 12/03/2019 që subjekti nuk është gjetur. Subjekti ka qënë pjesë e Drejtorisë Rajonale Tatimore të Tatimpaguesve të Mëdhenj deri në vitin 2015 e më pas nga vitin 2016 dosja ka kaluar për administrim në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë.

Duke qënë se nuk rezultoi e mundur marrja e kontaktit me administratorin e kësaj shoqërie pas procedurave të kryera, në momentin e kontrollit subjekti nuk është gjendur në adresën e deklaruar në organin tatimor dhe paraqitet me status pasiv nga data 06/05/2016, në zbatim të pikës 1 të nenit 9 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij. Gjithashtu nga ana e inspektorit të kontrollit është njoftuar se “*Mosparaqitja për ushtrimin e kontrollit tatimor ne zbatim e detyrim te ligjeve të sipërcituara brenda afateve ligjore i jep të drejtë administratës tatimore të vazhdojë procedurat e kontrollit*” duke përdorur metodat alternative ne zbatim te nenit 71 dhe 72 te ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF ne zbatim te tij. Duke qene se brenda afateve ligjore subjekti nuk ka dërguar asnjë përfaqësues apo nuk është paraqitur administratori për të vënë në dispozicion dokumentacionin e kërkuar nga ana e inspektorit të kontrollit i është kërkuar Drejtorit Rajonal autorizim për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit dhe pas aprovimit nga ana e Tij dhe në zbatim të nenit 71 dhe 72 të ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë.”, i ndryshuar dhe UMF ne zbatim të tij u krye kontrolli.

Nga të dhënat e marra nga sistemi c@ts në Lidhje me bilancin e dorëzuar në vitin 2014 rezulton se subjekti ka dorëzuar bilanc me zero për këtë vit, gjithashtu dhe deklarata e tatimit mbi fitimin është deklaruar me vlerë zero.

Nga analiza e raportit të kontrollit për vitin 2014 të kryer nga inspektori i kontrollit janë njohur shpenzimet e vetdeklaruara. Subjektit nuk i duhet njohur si shpenzim asnjë vlerë, në masën që nuk është vërtetuar me dokumente nga tatimpaguesi, pasi nuk ka dorëzuar asnjë dokumentacion justifikues. Shpenzimi duhet njohur vetëm për kontributeve e

sigurimeve shoqërore e shëndetësore të deklaruara në sistemin C@TS. Duke qënë se brenda afatit ligjor nuk ka paraqitur asnjë dokumentacion për kontrollin, inspektori me marrjen nga Drejtorit Rajonal të autorizimit për përdorimin e metodave alternative të vlerësimit në zbatim të germës “d” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, nuk duhet t’i njihte shpenzimet në mbështetje të germës “L” të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij si dhe të kryente penalizmin e subjektit në zbatim të nenit 115 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar.

Tabela nr.111

në lekë

Përshkrimi	Inspektori	KLSH	Diferenca
Të ardhura nga aktiviteti i shfrytëzimit	156,150,870	156,150,870	-
Ndryshimet në inventarin e produkteve të gatshëm dhe prodhimit në proces		-	
Puna e kryer nga njësia ekonomike dhe e kapitalizuar	-	-	
Te ardhura të tjera të shfrytëzimit		-	
Lënda e pare dhe materiale të konsumueshme	127,860,817	-	(127,860,817)
Shpenzime të personelit		-	
2.Shpenzime të sigurimeve shoqërore/shëndetësore (paraqitur veçmas nga shpenzimet për pensionet)		72,690	72,690
Zhvlerësimi i aktiveve afatgjata materiale		-	
Shpenzime konsumi dhe amortizimi		-	
Shpenzime të tjera të shfrytëzimit		-	
Te ardhura të tjera		-	
Zhvlerësimi i aktiveve financiare dhe investimeve financiare të mbajtura si aktive afatshkurtra		-	
Shpenzime financiare		-	
Shpenzime për tatimin në burim		-	
Pjesa e fitimit/humbjes nga pjesëmarrjet			
Fitimi/Humbja para tatimit	28,860,817	156,078,180	(127,788,127)
Shpenzimet e tatimit mbi fitimin	4,329,123	23,411,727	(19,082,604)
Fitimi/Humbja e vitit	24,531,694	132,666,453	(108,134,759)

Përshkrimi	Vlera
Tatim Fitimi	19,082,604
Gjobë Tatim Fitimi (21.9%)	4,179,090
Total Detyrimi	23,261,694

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

13. Subjekti: “A. E.” me NIPT K.P dhe aktivitet: Në fushën e ndërtimeve civile, industriale, investime në ndërtim, import export, tregëti, etj, konfirmuar në STI dhe në Ekstraktin e QKB-së

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori K.D., përgjegjës kontrolli E.C., Drejtor Kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

1. TVSH: 03.2013- 02.2018.
2. Tatimi Fitimi: 2013-2017.
3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 03.2013- 02.2018.

4. Tatime të tjera: 03.2013- 02.2018.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (Shtojca 1) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Në analizën e TVSH në Lidhje me llogaritjen e normës së fitimit nuk është bërë krahasimi me normën mesatare të TVSH me subjekte të ngjashme.
- Është bërë analizë sipërfaqësore në përllogaritjen 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 fillestar në hyrje, normat e amortizimit, amortizimin e akumuluar etj.
- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore ku është bërë verifikimi i fuqisë punëtore.
- Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP-ve në STI.
- Është bërë analiza e Shitjeve për periudhën objekt kontrolli.

Referuar raportit të kontrollit për vitin 2017 rezulton se janë deklaruar shpenzime për pritje/përcjellje në tejkalim të përcaktimeve sipas Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 Për Tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar, pika 3.6 gërma k, “Shpenzime të panjohura” ku citohet “Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, nuk do të njihen si shpenzime të zbritshme, shpenzimet e mëposhtme.

Shpenzimet e përfaqësimit dhe shpenzimet për pritje-përcjellje që tejkalojnë vlerën e 0,3 % të qarkullimit vjetor .

Sipas tabelës së mëposhtme shpenzimet e përfaqësimit mbi normat e lejuara

Tabela nr.112 në lekë		
Viti 2017		
Shpenzime pritje përcjellje	1,206,310	
Të ardhurat	140,103,440	
% mbi të ardhurat		0.86%
% sipas udhëzimit	420,310	0.30%
Diferenca në vlerë	786,000	0.56%

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Per sa më sipër nga grupi i kontrollit tatimor duhet të ishte bërë vlerësimi për shpenzimet për mallrat e konsumuara në shumën 786,000 lekë. Në zbatim të nenit 21, të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, si dhe Udhëzimeve Nr. 5 datë 30.01.2006 këto shpenzime konsiderohen si shpenzime të panjohura në FDP vjetore të Tatim Fitimit 2017, për sa më sipër shoqëria detyrohet të paguajë detyrim tatim fitimi në shumën 117,900 lekë (ose 786,000 x 15%) dhe në referencë të nenit 68 dhe nenit 115 pika të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Proçedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”

i ndryshuar shoqëria penalizohet me gjobë në masën 25,820 lekë (ose $117,900 \times 0.06\% \times 365$ ditë) të shumës së detyrimit.

Total detyrimi = 143,720 lekë

3. Subjekti: "K." Nipti: J.M.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori B.M., përgjegjës kontrolli E.C., drejtor kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

Tvsh: 03.2014-02.2019.

Tatim Fitimi 2015-2018.

Sigurime Shoqërore : 03.2014-02.2019.

Tatime të tjera : 03.2014-02.2019.

Aktiviteti: "Ndërtim".

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në Lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

4. Subjekti: "S. I." me NIPT K.C dhe aktivitet: Investim, zhvillim, zbatim ne fushen e krijimit te pasurive te paluajtshme, shitja, blerja, ndermjetesimi, dhenia me qira. Administrimi i bashkepronesise ne objekte, sherbime ne fushen e mirembajtjes dhe administrimit te prones se perbashket, Menaxhim dhe ofrim sherbimesh bar, restorant etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori S.C., përgjegjës kontrolli E.C., Drejtor Kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

1. TVSH: 10.2013- 09.2018.

2. Tatimi Fitimi: 2013-2017.

3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 10.2013- 09.2018.
4. Tatime të tjera: 10.2013- 09.2018.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore ku është bërë verifikimi i fuqisë punëtore .
- Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin material.
- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP-ve në STI.

Në zërin ***“Llogari të pagueshme ndaj palëve të Lidhura”*** ku janë përfshirë hua të marra nga ortakët e shoqërisë, inspektori nuk ka kryer asnjë analizë të këtij zëri material.

Zëri i bilancit ***“Llogari të pagueshme ndaj palëve të Lidhura”*** ka pësuar ndryshime si në vijim në vitin 2016 ka qenë në vlerën 98,106,843 lekë si detyrim afatgjatë dhe 49,361,851 lekë si detyrim afatshkurtër. Nga ana e inspektorit nuk është analizuar nëse është paguar tatim për këto shuma parash që janë derdhur si huamarrje nga ortakët për shoqërinë, gjithashtu nuk është përgatitur 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 *Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.*

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që paa e Lidhur i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu. Në bazë të nenit 131 *“Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, u citohet se:*

1. Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, atëherë aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.
2. Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.
3. Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë paguese të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut dhe huanë bankare sipas të drejtës që i jepet nga *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;
d) evidentohen elemente të veprimeve. transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh. transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim.transaksion apo seri veprimesh.transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi.transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018)

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:
- a) të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi;
- b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;
- c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;
- 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;**
- d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr.198, dt. 30.12.2014.)
2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të Lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të palidhur.
3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr.198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë (<https://www.bankofalbania.org/?crd=0,8,2,0,0,17108&uni=20220221111833791062046014216416&ln=1&mode=alone>). Për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (*Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi nga KLSH*), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “Moslëshimi i faturës tatimore, dëftesës tatimore apo i faturës tatimore me TVSH dënohet me gjobë të barabartë me 100 për qind të tatimit të padekluar, 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”.

Tabela nr.113

në lekë

Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

Viti	2016	2017
Shuma e Huasë	98,106,843	111,660,276
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	6,425,998	7,313,748
Marzhi Fitimit bruto	15.00%	17%
Rivlerësim të ardhurash	7,389,898	8,557,085
Tatim Fitimi	1,108,485	1,283,563
Gjobë Tatim Fitimi	242,758	281,100
Detyrim Total	1,351,243	1,564,663

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Në Lidhje me këtë Akt konstatim nga përfaqësuesit e subjektit të audituar z. S.C. në mënyrë shkresore nr.1247/64 prot., datë 03.11.2022 observacioni në Lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Qëndrimi i grupit auditues: Në lidhje me këtë observacion grupi auditues pasi verifikoi dokumentacionin e paraqitur saktëson se në lidhje me huanë që Ortaku i ka dhënë shoqërisë duhet të theksojmë se:

Ortaku dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë nga njëri siç përcaktohet edhe nga Ligji Nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”. Edhe pse konsiderohen si “Palë të Lidhura”, meqenëse ortaku ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas Ligjit Nr. 42.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i Ndryshuar dhe Udhëzimit Nr. 16, Datë 18.6.2014 “Për Transferimin e Çmimit”, gjë që sjell së çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (“Arm’s Length”). Në përfundim nisur edhe nga kundërshtitë e neneve 1050-1055 të Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë dhe mungesës së një përcaktimi të saktë ligjor tatimor të fushës në rastet e huadhënies nga ortaku drejt shoqërisë pa llogaritje të interesit përkatës si shpenzim në pasqyrën e performancës, grupi i auditimit do ti drejtohet me një masë organizative Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë dhe D.P.T për nxjerrjen e detyrimeve respektive trajtuar në këtë projekt raport auditimi.

5. Subjekti: "E. M." me NIPT L.D dhe aktivitet: Shërbime internet. Mirëmbajtje rrjeti dhe Website. Monitorim të imazheve, teksteve, informacioneve dhe raportime mbi vlefshmërinë e bazës së të dhënave.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori F. P., përgjegjës kontrolli E.C., Drejtor Kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

5. TVSH: 07.2016- 10.2019
6. Tatimi Fitimi: 2016-2019.
7. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 07.2016- 10.2019.
8. Tatime të tjera: 07.2016- 10.2019.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore ku është bërë verifikimi i fuqisë punëtore.
- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP.
- Është bërë rakordimi i shitjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP.

Nga auditimi rezulton se për periudhën 2016-2019 janë njohur shpenzime të detajuara në tabelën e mëposhtme për të cilat nuk përcaktohet destinacioni i tyre, të cilat duhet të ishin konsideruar si shpenzime të panjohura në shumën 6,721,360 lekë.

Tabela nr.114

		në lekë	
Viti	NIPT	Blerje të përjashtuara në lekë	Pershkrimi
2016	KB	129,360	shpenzim kafe
2016	JË	26,000	shpenzim kafe
2016	LD	67,500	shpenzim kafe
2017	LL	70,000	kafe me bustine
2017	LO	1,125,000	kafe me bustine
2017	JË	46,000	kafe me bustine
2018	LL	120,000	Shpenzime - kafe
2018	LO	2,947,500	Shpenzime - kafe
2019	LO	2,190,000	Shpenzime konsum - kafe
Totali		6,721,360	

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

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

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

Efekti financiar i shmangur në shumën 1,229,001 lekë:

Tabela nr.115

					në lekë
	2,016	2,017	2,018	2,019	Totali

Vleresimi	222,860	1,241,000	3,067,500	2,190,000	6,721,360
Tatim fitimi	33,429	186,150	460,125	328,500	1,008,204
Gjobe 0.06 x 365	7,321	40,767	100,767	71,942	220,797
Shuma	40,750	226,917	560,892	400,442	1,229,001

6. *Subjekti: “S.I.E” me NIPT J.U dhe aktivitet: Konstruksione metalike, prodhim të depozitave të ujit, etj.*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori P.M., përgjegjës kontrolli V.P., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

9. *TVSH: 09.2013- 08.2018.*

10. *Tatimi Fitimi: 2013-2017.*

11. *Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 09.2013- 08.2018.*

12. *Tatime të tjera: 09.2013- 08.2018.*

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

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

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortaku i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu dhe për pjesën e huamarrjes nga institucioni bankar. Në bazë të *nenit 131 “Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar*, u citohet se:

1. *Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, atëherë aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.*

2. *Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.*

3. *Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.*

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë paguese të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në Lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut sipas të drejtës që i jepet nga *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;
d) evidentohen elemente të veprimeve. transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim.transaksion apo një seri veprimesh. transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim.transaksion apo seri veprimesh.transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi.transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018)

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

1. Mënyrat alternative të vlerësimit nuk kufizohen, por bazohen në:
- a) të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi;
- b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;
- c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;
- 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;**
- d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)
2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të Lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të paLidhur.
3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë (<https://www.bankofalbania.org/?crd=0,8,2,0,0,17108&uni=20220221111833791062046014216416&ln=1&mode=alone>). Për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (*Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi nga KLSH*), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “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”.

Tabela nr.116
Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

Viti	2016	2017	2018	Totali
Shuma e Huasë	8,983,254	8,983,254	8,983,254	
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	549,775	561,453	564,148	
Marzhi Fitimit	65.00%	49.00%	45.00%	
Rivlerësim të ardhurash	907,129	836,566	818,015	
Tatim Fitimi	136,069	125,485	122,702	
Gjobë Tatim Fitimi	29,799	27,481	26,872	
Detyrim Total	165,868	152,966	149,574	468,408

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

7. Subjekti: “C.” SP.p.k. Nipti: L.T.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori A.P., përgjegjës sektori Xh.T., Drejtor Kontrolli S.S. Dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

Tvsh: 06.2015-03.2019.

Aktiviteti: “Shërbim, asistencë, kujdes shëndetësor”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.

- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

8. *Subjekti: “D. C.” me NIPT J.P dhe aktivitet: Import aksesore dhe elemente prodhime metalike, pëpunimin dhe tregtimin e lëndës së drurit etj.*

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori P.M., përgjegjës kontrolli E.C., Drejtor Kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

1. *TVSH: 01.2015- 12.2019.*
2. *Tatimi Fitimi: 2014-2018.*
3. *Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 01.2015- 12.2019..*
4. *Tatime të tjera: 01.2015- 12.2019.*

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të *Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar*, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (*Shtojca 1*) me *UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar*, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Në analizën e TVSH në Lidhje me llogaritjen e normës së fitimit nuk është bërë krahasimi me normën mesatare të TVSH me subjekte të ngjashme.
- Është bërë analizë sipërfaqësore 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 fillestar në hyrje, normat e amortizimit, amortizimin e akumuluar etj.
- Është mbajtur procesverbal i fuqisë punëtore ku është bërë verifikimi i fuqisë punëtore .
- Është bërë analiza e kostos dhe janë verifikuar marzhet e çmimeve të shitjes për artikujt që janë analizuar në bilancin matrial.
- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP-ve ne STI.

Në zërin *“Hua te tjera”* ku janë përfshirë hua të marra nga ortakët e shoqërisë, inspektori nuk ka kryer asnjë analizë të këtij zëri material.

Në bazë të analizës së kryer nga grupi i kontrollit rezulton situata e mëposhtme:

Nr.	PASIVET DHE KAPITALI	2014	2015	2016	2017	2018
II	PASIVET AFATGJATA					
	2.2 Huamarrjet afatshkurtra					
	3.Huat dhe parapagimet					
	Të tjera të pagueshme	38,752,814	32,999,686	55,711,646	37,483,964	52,719,944

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Zëri i bilancit “*Debitorë dhe kreditorë të tjerë*” ka pësuar ndryshime si në vijim në vitin 2014 ka qenë në vlerën 91,958,612 lekë, në vitin 2015 62.451,683 lekë, në vitin 2017 ka përfunduar në vlerën 75,905,632 lekë. Nga ana e inspektorit nuk është analizuar nëse është paguar tatim për këto shuma parash që janë derdhur si huamarrje nga ortakët për shoqërinë, gjithashtu nuk është përgatitur 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 *Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.*

Në gjykimin e audituesve për efekte tatimore duhet të ishin llogaritur shpenzime interesi për pjesën e huasë që ortakut i ka dhënë shoqërisë me kushte normale tregu dhe për pjesën e huamarrjes nga institucioni bankar. Në bazë të *nenit 131 “Mosshlyerja e kredisë” të Ligjit Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, u citohet se:*

- 1. Kur aksionari i jep hua shoqërisë, duke zbatuar kushte më pak të favorshme nga kushtet normale të tregut dhe nëse shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, atëherë aksionari nuk ka të drejtë të kërkojë rikthimin e huasë, kur ky veprim do të kishte si pasojë reduktimin e kapitaleve të veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.*
- 2. Nëse një i tretë i ka dhënë shoqërisë hua, sipas kushteve të pikës 1 të këtij neni dhe rikthimi i huasë është garantuar nga aksionari, atëherë i tretë, në rastet kur shoqëria është në gjendjen e paaftësisë paguese, mund t'i kërkojë shoqërisë vetëm rikthimin e shumës, që nuk ka mundur ta ekzekutojë nga garancia e aksionarit.*
- 3. Pikat 1 e 2 të këtij neni zbatohen edhe për veprimet e tjera të aksionarit apo palëve të treta, nëse, nga pikëpamja ekonomike, janë të ngjashme me marrëveshjet e huasë, të parashikuara në këto pika.*

Nga analiza që i është bërë subjektit nuk jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me gjendjen e paaftësisë paguese të shoqërisë dhe nuk kemi të bëjmë me veprime të cilët do të reduktonin kapitalet e veta të shoqërisë, nën vlerën e kapitalit të saj minimal.

Në lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime interesi për huanë e ortakut dhe huanë bankare sipas të drejtës që i jepet nga *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 ndërmarrja nga tatimpaguesi deformat 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;

d) evidentohen elemente të veprimeve transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim transaksion apo një seri veprimesh transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim transaksion apo seri veprimesh transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018)

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

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

b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;

c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;

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;

d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.) 2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të palidhur. 3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)

Nga sa më sipër duhet të bërë rikarakterizimi i shpenzimeve të interesit të pa llogaritura nga ana e subjektit si të ardhura duke përdorur normën mesatare të huave ndaj subjekteve të publikuara nga Bankës së Shqipërisë

(<https://www.bankofalbania.org/?crd=0,8,2,0,0,17108&uni=20220221111833791062046014216416&ln=1&mode=alone>). Për rivlerësimin e të ardhurave është përdorur edhe marzhi i fitimit i cili gjendet në llogaritjet dhe dokumentacionin e tatimpaguesit.

Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit (Kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori

ose nga rekomandimi nga KLSH), pra kjo do të thotë se rritje në të ardhura është e gjitha fitim.

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, Neni 124, pika 1), ku përcaktohet qartë: “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”.

Tabela nr.118

Analiza e llogarisë debitorë të tjerë

në lekë

Viti	2014	2015	2016	2017	2018	Totali
Shuma e Huasë	38,790,814	32,999,686	55,711,646	37,483,964	52,719,944	
Vlera e pakontabilizuar si shpenzim	2,327,449	1,979,981	3,342,699	2,249,038	3,163,197	
Marzhi Fitimit	19.00%	17.00%	18.00%	21.00%	20.00%	
Rivlerësim të ardhurash	2,769,664	2,316,578	3,944,385	2,721,336	3,795,836	
Tatim Fitimi	415,450	347,487	591,658	408,200	569,375	
Gjobë Tatim Fitimi	83,090	69,497	118,332	81,640	113,875	
Detyrim Total	498,540	416,984	709,990	489,840	683,250	2,798,604

Burimi: Të dhëna të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.SH

Nga ana e inspektorit të kontrollit nuk janë kryer veprimet rregulluese në lidhje me llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit për vitet objekt kontrolli, veprime këto në kundërshtim me Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Neni 22 “Amortizimi”, pika 1), shkronja a), pika 2), pika 3), pika 4), pika 5) shkronja a) dhe b), pika 6) dhe pika 7) ku përcaktohet qartë se: 1) Në përcaktimin e fitimit të tatueshëm, amortizimi për aktivet e veprimtarisë llogariten nga: a) pronari i aktiveve të veprimtarisë, në të gjithë rastet, përveç atyre të përmendura në shkronjën “b” të këtij neni.

2) Toka, trualli, veprat e artit, sendet antike, bizhuteritë, metalet dhe gurët e çmuar, **nuk amortizohen;**

3. Kostot e blerjes ose të ndërtimit, kostot e përmirësimit, të rinovimit e të rikonstruksionit të ndërtesave, të konstruksioneve dhe makinerive e pajisjeve me afat të gjatë shërbimi, **amortizohen veçmas, me vlerën e mbetur, me 5 për qind.**

4. Amortizimi për kostot e blerjes së aktiveve të patrupëzuara, llogaritet veç për secilin aktiv, sipas **metodës lineare, në masën 15 për qind.**

5. Dy kategoritë e mëposhtme të aktiveve amortizohen me metodën e vlerës së mbetur, në bazë të një sistemi grupimi, me përqindje si më poshtë:

a) Kompjuterë, sisteme informacioni, produkte “softëare” dhe pajisje të ruajtjes së të dhënave me **25 për qind.**

b) Të gjitha aktivet e tjera të veprimtarisë me **20 për qind.**

Në Lidhje me këtë procedurë kontrolli të dosjes duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime e amortizimit sipas të drejtës që i jepet nga 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 ndërmarrja 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;**
- d) evidentohen elemente të veprimeve transaksioneve që synojnë shmangien ose uljen e detyrimeve tatimore.**

Për përcaktimin e detyrimit tatimor, administrata tatimore nuk merr parasysh një veprim transaksion apo një seri veprimesh transaksionesh, të cilat, duke qenë se janë ndërmarrë me synim përfitimin e një avantazhi tatimor që vjen në kundërshtim me qëllimin e ligjit, rezultojnë fiktive në bazë të të gjitha fakteve dhe rrethanave.

2. Kur një veprim transaksion apo seri veprimesh transaksionesh janë në kushtet e pikës 1 më sipër, veprimi transaksioni **rikarakterizohet** dhe detyrimi tatimor llogaritet në përputhje me dispozitat për vlerësimin tatimor alternativ të këtij ligji dhe ligjeve të tjera tatimore. Në këto raste, barrën e provës e ka kryesisht administrata tatimore. (Ndryshuar me Ligj 97.2018, datë 03.12.2018. Botuar në Fletoren Zyrtare nr. 187, datë 28.12.2018).

Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit”:

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

- a) të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi;**
 - b) të dhëna të drejtpërdrejta, dokumente ose informacion, dhënë nga palë të treta;**
 - c) krahasime me një veprimtari ekonomike të ngjashme, të kryer nga tatimpagues të tjerë;**
 - 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;**
 - d) Çmimet sipas të dhënave të disponueshme në doganë ose çmimet e referencës së shitjes me pakicë që disponon Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014.)**
2. Kur vlerësohet detyrimi tatimor, që lind nga transaksione ndërmjet personave të lidhur, mënyra alternative e përdorur pasqyron të ardhurat e tatueshme, që do të kishin rezultuar nga transaksione të krahasueshme, ndërmjet personave të paLidhur.
3. Rregullat për zbatimin e këtij neni përcaktohen në udhëzimin e Ministrit të Financave, të nxjerrë në zbatim të këtij ligji. (Ndryshuar me Ligj nr. 164.2014, dt. 4.12.2014. Botuar ne FLZ. Nr. 198, dt. 30.12.2014).

Penalizmi i subjektit duhej të ishte bërë sipas llogaritjeve të mëposhtme në bazë të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, Neni 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, pika 1) ku përcaktohet 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.

Tabela nr.119
Analiza e llogarisë amortizimi

në lekë

Viti	Emërtimi	Gjendje Fillim	Shtesa	Pakësime	Gjendja Fund	Amortizimi	Amortizim ligji 8438 datë 28.12.1998 ndryshuar	Amortizimi sipas Bilancit	Diferenca
2014	Ndërtime					0		-	
2014	Makineri e pajisje	88,641	363,346		451,987	0	90,397	17,728	72,669
2014	Mjete transporti	1,772,047	558,826		2,330,873	0	466,175	354,409	111,766
2014	Pajisje kompjuterike	326,832			326,832	0	81,708	65,366	16,342
2014	Pajisje zyre	19,641			19,641	0	3,928	3,928	0
2014	Shuma	2,207,161	922,172		3,129,333		642,208	441,431	200,777
2014	Rikarakterizim								238,924.87
2014	Tatim Fitimi								35,839
2014	Gjobë tatim fitimi 21.9%								7,849
2014	TVSH								47,785
2014	Gjobë tvsh 21.9%								10,465
2014	Totali penalitetit								101,937
2015	Ndërtime					5%		-	
2015	Makineri e pajisje	70,913	398,067		468,980	20%	93,796	14,183	79,613
2015	Mjete transporti	1,780,984	503,713		2,284,697	20%	456,939	283,528	173,411
2015	Pajisje kompjuterike	820,292	97,667		917,959	25%	229,490	52,293	177,197
2015	Pajisje zyre	15,713			15,713	20%	3,143	3,143	(0)
2015	Shuma	2,687,902	999,447		3,687,349		783,368	353,147	430,221
2015	Rikarakterizim								503,358
2015	Tatim Fitimi								75,504
2015	Gjobë tatim fitimi 21.9%								16,535
2015	TVSH								100,672
2015	Gjobë tvsh 21.9%								22,047
2015	Totali penalitetit								214,758
2016	Ndërtime					5%		-	
2016	Makineri e pajisje	263,491	225,088		488,579	20%	97,716	90,959	6,757
2016	Mjete transporti	2,088,410	908,790		2,997,200	20%	599,440	226,822	372,618
2016	Pajisje kompjuterike	865,666			865,666	25%	216,417	173,133	43,284
2016	Pajisje zyre	183,302			183,302	20%	36,660	2,514	34,146
2016	Shuma	3,400,869	1,133,878	-	4,534,747		950,233	493,428	456,805
2016	Rikarakterizim								539,030
2016	Tatim Fitimi								80,854

2016	Gjobë tatim fitimi 21.9%								17,707
2016	TVSH								107,806
2016	Gjobë tvsh 21.9%								23,609
2016	Totali penalitetit								229,977
2017	Ndërtime					5%		-	
2017	Makineri e pajisje	461,948	157,512		619,460	20%	123,892	79,524	44,368
2017	Mjete transporti	2,770,378	812,083		3,582,461	20%	716,492	-	716,492
2017	Pajisje kompjuterike	692,533	103,999		796,532	25%	199,133	138,507	60,626
2017	Pajisje zyre	180,788	182,250		363,038	20%	72,608	36,158	36,450
2017	Shuma	4,105,647	1,255,844	-	5,361,491		1,112,125	254,189	857,936
2017	Rikarakterizim								1,038,102
2017	Tatim Fitimi								155,715
2017	Gjobë tatim fitimi 21.9%								34,102
2017	TVSH								207,620
2017	Gjobë tvsh 21.9%								45,469
2017	Totali penalitetit								442,906
2018	Ndërtime					5%		-	
2018	Makineri e pajisje	475,608	140,966		616,574	20%	123,315	-	123,315
2018	Mjete transporti	3,582,461	661,904		4,244,365	20%	848,873	-	848,873
2018	Pajisje kompjuterike	658,025	171,085		829,110	25%	207,278	-	207,278
2018	Pajisje zyre	326,880	70,500		397,380	20%	79,476	-	79,476
2018	Shuma	5,042,974	1,044,455	-	6,087,429		1,258,941	-	1,258,941
2018	Rikarakterizim								1,510,730
2018	Tatim Fitimi								226,609
2018	Gjobë tatim fitimi 21.9%								49,627
2018	TVSH								302,146
2018	Gjobë tvsh 21.9%								66,170
2018	Totali penalitetit								644,553
Totali 2014-2018									1,634,131

9. Subjekti: “I.” SP.p.k. Nipti: L.P.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori E.Sh., Drejtor Kontrolli A.C. Dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

Tvsh: 06.2018-04.2019.

Aktiviteti: “*Prodhimit, përpunimit dhe shitjes së produkteve metalike*”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.

- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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 deklaruara 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- Është kryer analiza e Tvsh-së, llogaritja e normës së tvsh-së dhe është kryer krahasimi me normën mesatare të subjekteve të ngjashme.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

10. Subjekti: “O. SHPK” me NIPT K.V dhe aktivitet: në fushen e sherbime Organizimi i transportit të udhetareve dhe mallrave me mjete të komunikacionit , ajror, tokësor dhe detar. Çeljen e zyrave të agjensive turistike dhe të shitjes së biletave për udhetime brenda dhe jashtë vendit me të gjitha llojet e mjeteve etj.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori S.C., përgjegjës kontrolli Xh.T., Drejtor Kontrolli S.S. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

1. TVSH: 08.2014- 07.2019.
2. Tatimi Fitimi: 2014-2018.
3. Sigurime shoqërore dhe shëndetësore: 08.2014- 07.2019.
4. Tatime të tjera: : 08.2014- 07.2019.

Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se:

- “Formulari-pyetësor i Vetëdeklarimit para kontrollit” që i vihet në dispozicion tatimpaguesit së bashku me njoftimin për kontroll dhe plotësohet prej tij në zbatim të Ligjit Nr. 9920, datë 19.5.2008 i ndryshuar, neni 81 të brenda 30 ditëve para fillimit të kontrollit në vend të përcaktuar në Njoftimin për kontroll, sipas formatit të miratuar (*Shtojca 1*) me UMF Nr. 24, datë 02.09.2008 i ndryshuar, ndodhet bashkangjitur praktikës jo i plotësuar.
- Drt Tiranë nuk ka kërkuar informacion nga Drejtoria Rajonale e Kufirit dhe Migracionit për subjektin “O. SP.p.k” me Nipt K.V në Lidhje me:
- a. Daljet nëpërmjet pikave Doganore sipas linjave që ka disponuar të ndara për çdo automjet sipas targave të autobuzave të rregjistruar në sistem
- b. Numrin total të pasagjerëve për çdo dalje.

- Konstatohet se inspektori ka saktësuar shumën kreditore e Tvsh-së së krijuar pa konfirmuar të dhënat e numrit të hyrje-daljeve të autobuzave dhe numri i pasagjerëve nga Drejtoria Rajonale e Kufirit dhe Migracionit në kundërshtim me nenin 61 të Ligjit nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” ku citohet, “Detyrimi i të tretëve për të dhënë informacion” ku citohet “Me kërkesën e administratës tatimore, palët e treta japin informacion, me shkrim ose me gojë, vënë në dispozicion librat dhe regjistrimet, si dhe informacion tjetër për detyrimin tatimor të një tatimpaguesi, me të cilin ata kanë hyrë në transaksione tregtare ose financiare”.
- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit vihen nivele të larta të gjendjes së arkës gjatë gjithë periudhës objekt kontrollit, mesatarisht rreth 92% e të ardhurave totale të subjektit, të pa analizuar nga ana e inspektorit. Për pasojë, nga inspektori nuk është bërë informacioni RAD (Raportim i Aktivitetit të Dyshimtë), në përputhje me Ligjin Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar neni 18.1 si dhe UMF Nr. 16, datë 16.2.2009 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe për të luftuar financimin e terrorizmit në sistemin e tatim-taksave”, neni 5, pika 1 dhe 2.

Tabela nr.120

në lekë

Viti	2014	2015	2016	2017	2018	
Arka	46,828,566	42,874,247	48,190,001	50,730,570	51,515,582	
Të ardhurat	61,270,843	56,348,555	52,828,401	50,196,963	44,274,298	
%	76%	76%	91%	101%	116%	92%

- Është mbajtur procesverbal i faturave të fundit të blerjes dhe të shitjes në momentin e kontrollit.
- Është bërë rakordimi i blerjeve faktike sipas faturave me deklaratimet e subjektit sipas FDP-ve në STI.

11. Subjekti: “O.” Nipti: K.Ë.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori S.S., përgjegjës kontrolli E.C., drejtor kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

Tvsh: 08.2014-07.2019.

Tatim Fitimi 2014-2018.

Sigurime Shoqërore : 08.2014-07.2019.

Tatime të tjera : 08.2014-07.2019.

Aktiviteti: “Import Export”.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepërisë kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.

- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në Lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

12. Subjekti: I. E. NIPT: J.R.

Aktiviteti: *"Prodhimi dhe tregtimi i komponenteve dhe aparateve elektrike dhe elektronike, si dhe import-eksportin e paisjeve dhe aparaturave elektrike dhe elektronike të çdo lloji me Regjim të Perpunitimit Aktiv, me materjale të të treteve, Fason. (Vazhdon edhe më tepër sipas përshkrimit të QKB-së).*

Inspektori i kontrollit Q.Z., përgjegjës kontrolli Xh.T., Drejtor Kontrolli S.S., Drejtor Rajonal B.SP..

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar për:

1. Tvsh: 05/2014 – 01/2019.

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- 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 deklaruara 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.
- Verifikimi dhe kontrolli i deklaratave të tvsh-së dhe përputhja e tyre me të dhënat e librave të blerjes dhe shitjes.
- 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.
- Është përcaktuar prejardhja e tepricës së tvsh-së kreditore në fund të periudhës.

13. Subjekti: “F.” Nipti: J.R.

Sipas aktit të kontrollit subjekti është kontrolluar nga inspektori A.B, përgjegjës kontrolli E.C., drejtor kontrolli A.C. dhe Drejtor Rajonal B.SP. për:

Tvsh, tatim fitimi, sigurime shoqërore dhe tatime të tjera 07.2014-04.2018.

Aktiviteti: *“Transport udhëtarësh”.*

Nga auditimi i Raportit Përfundimtar të Kontrollit rezulton se:

- Janë kryer procedurat verifikuese të regjistrimit të shoqërisë, forma juridike dhe kapitali, organizimi funksional.
- Janë vendosur në dosjen e kontrollit lejet e ndërtimit për objektet e subjektit.
- Është mbajtur akt konstatimi mbi fuqinë punëtore në momentin e kontrollit.
- Janë analizuar treguesit e pagesës apo tepricës kreditore të Tvsh-së.
- Janë analizuar klientët dhe furnitorët kryesorë.
- Është bërë përcaktimi i kostos së blerjes dhe kostos së plotë për çdo artikull dhe është kryer krahasimi me çmimet e shitjes.
- 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*).
- Janë kryer procedurat verifikuese në Lidhje Për tatimin mbi të ardhurat në zbatim të kërkesave të legjislacionit në fuqi.
- 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 bërë verifikimi i zbatimit të ligjit dhe standarteve të kontabilitetit.
- Janë verifikuar dhe analizuar qarkullimi i parasë (Cash-Flow) dhe pasqyra e ndryshimit të kapitaleve si pjesë përbërëse.
- Është kryer verifikimi i të ardhurave të deklaruara në pasqyrat financiare dhe janë krahasuar me të dhënat e deklaruara në FDP.
- Është kryer verifikimi i saktësisë së llogaritjes në zërin paga, sigurime shoqërore dhe likuidimit të detyrimeve mbi sigurimet shoqërore.
- Është verifikuar dhe kontrolluar shpërndarja e fitimit dhe përlllogaritjet dhe derdhjet e tatimeve përkatëse.
- Janë kontrolluar dhe verifikuar kasat fiskale të subjektit.

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

Ligji Nr. 9901, Datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, neni 131.

Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 124.

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

Ligj Nr. 9901, datë 14.04.2008, “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”, i ndryshuar, neni 131.

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.

Ligji Nr. 9917, datë 19.5.2008 “Për parandalimin e pastrimit të parave dhe financimin e terrorizmit” i ndryshuar, neni 18.1

Udhëzimi nr.3, datë 3.2.2010 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”.

Udhëzimi nr.3, datë 28.12.2016 Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave”.

Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore Qendrore miratuar me Urdhër Nr.1482/2 prot., datë 22.02.2017 të Ministrit të Financave.

Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.192 datë 12.08.2020.

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

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

Neni 57 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtoritë të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtoritë e tjera Rajonale”

Pikat 2, 7.

Neni 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore”.

Pikat 3, 10, 11, 18.

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.

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. B.SP. në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

z. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

z. S.S. në cilësinë e ish përgjegjësit dhe ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

z. A.C. në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

znj. V.P. në cilësinë e ish Përgjegjësit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

z. E.C. në cilësinë e ish Përgjegjësit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.

z. Xh.T. në cilësinë e ish Përgjegjës të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë.
 znj. O.P në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 z. K.D. në cilësinë e ish inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 z. S.C. në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 z. F.P. në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 znj. P.M. në cilësinë e inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 znj. J.D. në cilësinë e ish inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 z. N.D. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 Z. E.G. në cilësinë e ish Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.
 Z. I.Gj. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit pranë DRT Tiranë.

Sa më sipër, është trajtuar me hollësisht në akt konstatimin nr. 14 dhe 15, datë 28.10.2022.

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 proçedurat 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 Përgjegjës 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 Përgjegjës 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 Proçedurave Administrative të Republikës së Shqipërisë.

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre:

Znj. P.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Znj. J.D. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. E.K. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Znj. A.T. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. A.K. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. S.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. S.O. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. I.N. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. F.P. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. A.B. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Znj. L.ZP. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Znj. M.XP. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. S.M. në cilësinë e Inspektorit të Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. A.I. në cilësinë e Inxhinier i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Z. G.G. në cilësinë e Inxhinier i Drejtorisë së Kontrollit, DRT Tiranë;
Znj. E.D. në cilësinë e ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Znj. V.P. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Z. XP.T. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Z. E.Ç. në cilësinë ish-Përgjegjës i Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Z. S.S. në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Z. A.C. në cilësinë e ish-Drejtorit të Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
Znj. B.SP. në cilësinë e ish-Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë;
Z. D.I. në cilësinë e ish-Drejtorit Rajonal, DRT Tiranë.

Në Lidhje me Projekt Raportin e Auditimit nga përfaqësuesit e subjektit të audituar znj. J.D. në mënyrë shkresore nr.1247/119 prot., datë 09.01.2023 observacioni në Lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Qëndrimi i grupit auditues: Në Lidhje me këtë observacion grupi auditues pasi verifikoi dokumentacionin e paraqitur për subjektin T. Shpk saktëson se në Lidhje me amortizimin ligji prevalon mbi standartin SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale” që lejon norma fleksibël amortizimi kjo në varësi të analizës së përdorimit të aktivitet, gjendjes së aktivitet dhe faktorëve të tjerë dhe të ndryshme nga ato që përcaktohen në nenin 22 të Ligjit Nr 8438 “Për Tatimin mbi te Ardhurat”.

Logjika e ligjit është që të vendos kufijtë të mirëpërcaktuar në zërat të cilët mund të jenë evaziv dhe që organet tatimore kanë vështirësi të masin dhe monitorojnë në mënyrë të vazhdueshme, e njëjta logjikë si të përcaktimet e nenit 21 “Shpenzime të panjohura” të Ligjit Nr 8438 Për “Tatimin mbi te Ardhurat”, më konkretisht ë), h), o) dhe pika 2).

Ligji shprehet qartë dhe në mënyrë koncize mbi mënyrën sesi do të amortizohen dhe normën e amortizimit për qëllime fiskale dhe tatimore, pëqindje e cila në rastin konkret nuk është në përputhje me ligjin nr 8438.

Në Lidhje me huanë që Ortaku i ka dhënë shoqërisë duhet të theksojmë se:

Ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë nga njëri siç përcaktohet edhe nga Ligji Nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”. Edhe pse konsiderohen si “Palë të Lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas Ligjit Nr. 42.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i Ndryshuar dhe Udhëzimit Nr.16, Datë 18.6.2014 “Për Transferimin e Çmimit”, gjë që sjell së çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (“Arm’s Length”). Në përfundim nisur edhe nga kundërshtitë e neneve 1050-1055 të Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë dhe mungesës së një përcaktimi të saktë ligjorë tatimor të fushës në rastet e huadhënies nga ortakut drejt shoqërisë pa llogaritje të interesit përkatës si shpenzim në pasqyrën e performancës, grupi i auditimit do të drejtohet me një masë organizative Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë dhe D.P.T për nxjerrjen e detyrimeve respektive trajtuar në këtë raport auditimi. Për sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

Në Lidhje me Akt konstatimin nr 15 nga përfaqësuesit e subjektit të audituar znj. O.P në mënyrë shkresore nr.1247/78 prot., datë 07.11.2022 observacioni në Lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Qëndrimi i grupit auditues: Në lidhje me këtë observacion grupi auditues pasi verifikoi dokumentacionin e paraqitur sqaron se inspektori nuk ka vepruar në zbatim të germës “d” të nenit 71 dhe germës “a” të nenit 72 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij, pasi nuk duhet t’i njihte shpenzimet në mbështetje të germës “L” të nenit 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 i ndryshuar dhe UMF në zbatim të tij si dhe të kryente penalizimin e subjektit në zbatim të nenit 115 të ligjit nr.9920 datë.19.05.2008 “Për Procedurat në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Në Lidhje me konstatimet për subjektin S. grupi i auditimit i qëndron kontastimeve të paraqitur në akt konstatim, pasi nga auditimi nuk kanë rezultuar informacione apo dokumenta të reja për të vërtetuar qëndrimin e inspektorit. *Për sa më sipër observacioni nuk merret në konsideratë.*

Në lidhje me Projekt Raportin nga përfaqësuesit e subjektit të audituar znj. H.M. në mënyrë shkresore nr.1247/118 prot., datë 10.01.2023 observacioni në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Qëndrimi i grupit auditues: Në lidhje me këtë observacion grupi auditues pasi verifikoi dokumentacionin e paraqitur saktëson se në Lidhje me amortizimin ligji prevalon mbi standartin SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivitet Afatgjata Jomateriale”. Grupi auditues gjykon se bazuar në nenin 22, pika 7 e ligjit 8438 datë 28.12.1998 “Baza e amortizimit të jetë vlera kontabël e kategorisë së regjistruar në bilancin e hapjes së periudhës tatimore: a) duke i shtuar koston e blerjes apo të krijimit të aktivitet dhe koston e përmirësimit, rinovimit dhe rikonstruksionit të aktiveve të kategorisë gjatë periudhës tatimore; b) duke i zbritur çmimin e shitjes së aktiveve dhe kompensimet e marra për humbjen e aktiveve, për shkak të forcave të tjera madhore ose të shndërrimeve të tjera, të pavullnetshme gjatë periudhës tatimore.”, nga verifikimi inspektori nuk ka llogaritur amortizimin sipas kësaj pike.

Në lidhje me huanë që Ortakut i ka dhënë shoqërisë duhet të theksojmë se:

Ortakut dhe shoqëria me përgjegjësi të kufizuara janë entitete të ndryshme dhe me personalitet juridik të ndarë nga njëri siç përcaktohet edhe nga Ligji Nr. 9901, datë 14.4.2008 “Për Tregtarët dhe Shoqëritë Tregtare”. Edhe pse konsiderohen si “Palë të Lidhura”, meqenëse ortakut ka ndikim në vendimmarrjen e shoqërisë për shkak të zotërimit të kuotave/aksioneve të saj sipas Ligjit Nr. 42.2014 “Për disa shtesa dhe ndryshime në Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998, “Për tatimin mbi të ardhurat”, i Ndryshuar dhe Udhëzimit Nr. 16, Datë 18.6.2014 “Për Transferimin e Çmimit”, gjë që sjell së çdo marrëdhënie apo transaksion midis tyre duhet t’u përmbahet kushteve dhe parimeve të tregut (“Arm’s Length”). Në përfundim nisur edhe nga kundërshtitë e neneve 1050-1055 të Kodit Civil të Republikës së Shqipërisë dhe mungesës së një përcaktimi të saktë ligjorë tatimor të fushës në rastet e huadhënies nga ortakut drejt shoqërisë pa llogaritje të interesit përkatës si shpenzim në pasqyrën e performancës, grupi i auditimit do të drejtohet me një masë organizative Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë dhe D.P.T për nxjerrjen e detyrimeve respektive trajtuar në këtë raport auditimi.

Për sa më sipër observacioni merret pjesërisht në konsideratë.

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 2018-2020, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. *Plane mujore të punës;*
2. *Ndarjet e NIPT-ve sipas inspektorëve;*
3. *Deklaratat mujore në nivel subjekti të TVSH;*
4. *Deklaratat vjetore në nivel subjekti të TVSH;*
5. *Tepriat kreditore TVSH-TF-TTHF;*
6. *Deklaratat e TF-TTHF;*
7. *Rivlerësimet e kësteve të TF;*
8. *Deklaratat e tatimit në burim dhe pagesat e tatimit mbi dividendin;*
9. *Kasat fiskale;*
10. *Gabimet e kasave;*
11. *Pasqyrat financiare të subjekteve;*
12. *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.

- 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, keq menaxhimin 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 objektivat, ku nga dokumentacioni i kërkuar në DRT Tiranë mbi hartimin dhe raportimin e planeve mujore është vënë në dispozicion vetëm **“2 fage 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., dhe bien ndesh me detyrat specifike të këtyre funksioneve parashikuar në:

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 neni 25 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”;

Pikat 1,2,5,6,11 të nenit 22 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit”;

Rregulloren e Funksionimi të Administratës Rajonale Tatimore të miratuar me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020.

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”.

Mospërmbushje 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 të katërta periudhat ushtrimore në auditim 2018, 2019, 2020 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.

- Ndarja e nipte-ve sipas inspektorëve.

Grupit të auditimit i janë vënë në dispozicion urdhërat e brendshëm në Lidhje me ndarjen e subjekteve si në vijim:

- Urdhër Nr.27346 prot datë 23.11.2020, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit për Biznesin e Madh.

- Urdhër Nr.28719 prot datë 11.12.2020, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit për Biznesin e Vogël.

- Urdhër Nr.32056 prot datë 18.06.2019, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.

- Urdhër Nr.46776 prot datë 07.10.2019, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit Tatimor.

- Urdhër Nr.22 prot datë 07.05.2018, drejtuar Drejtorisë së Kontrollit Tatimor. (Pa nr protokollit dhe datë shkresa).

Konstatohet se urdhrat e brendshëm janë të përgatitura nga Përgjegjësit e Sektorëve, aprovuar nga Drejtori i Drejtorisë së Kontrollit dhe miratuar nga Drejtori Rajonal. Në Lidhje me organizimin e inspektorëve nga zyra nuk janë respektuar udhëzimet në 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”.***

- Auditimi për periudhën 01.01.2018-31.12.2020 i urdhrave të nxjerrë nga Drejtori Rajonal.

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

- Urdhër Nr.5 datë 08.02.2019 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri pa Nr, datë 21.02.2018 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhëri Nr.22 datë 07.05.2018 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri Nr.29 datë 29.05.2018 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri Nr.39 datë 09.08.2018 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri Nr.42 datë 07.09.2018 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri Nr.3 datë 18.01.2019 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit”*.
- Urdhri Nr.44 datë 20.01.2020 me Nr.27346 prot., datë 23.01.2020 *“Mbi ndarjen e detyrave funksionale të inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madh, Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”*.
- Urdhri Nr.35 datë 24.09.2020 *“Për ngritjen e grupit të punës që do të ndjekë procesin e evidentimit dhe penalizimit të subjekteve tatimpagues që nuk kanë përmbushur detyrimin ligjor për kryerjen e aplikimit për të punësuarit apo ish të punësuarit që plotësonin kushtet për të përfituar ndihmën financiare”*.

Pika 2 e këtij Urdhëri citon: “Ngarkohet grupi i punës si më sipër të angazhohet për evidentimin e subjekteve që nuk kanë kryer aplikimin për të punësuarit, që plotësojnë kushtet për të përfituar ndihmën financiare, gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shpallur si pasojë e Covid-19. Subjektet të cilat i kanë trajtuar me pagë të plotë të punësuarit apo ish të punësuarit nuk do të jenë pjesë e këtij evidentimi”.

Urdhëri Nr.35 datë 24.09.2020 i Drejtorit Rajonal, ka dal në vijim të Urdhërit Nr.53 datë 04.08.2020 të Drejtorit të Përgjithshëm të DPT. Konstatohet se pika 2 dhe 3 e Urdhrit Nr.53 citon si në vijim:

Pika 2: “Ngarkohet grupi i punës si më sipër të angazhohet për evidentimin e subjekteve që nuk kanë kryer aplikimin për të punësuarit, që plotësojnë kushtet për të përfituar ndihmën financiare, gjatë periudhës së fatkeqësisë natyrore të shpallur si pasojë e COVID-19. Subjektet të cilat i kanë trajtuar me pagë të plotë të punësuarit apo ish të punësuarit nuk do të jenë pjesë e këtij evidentimi”.

Pika 3: Lista e subjekteve të evidentuara sipas pikës 2 të këtij Urdhri do t’u dërgohet për ndjekje dhe zbatim Drejtorive Rajonale Tatimore të juridiksionit”.

Për sa më sipër pika 2 e Urdhërit Nr.35 datë 24.09.2020 të Drejtorit Rajonal të DRT Tiranë nuk është në përputhje me pikën 3 të Urdhërit Nr.53 datë 04.08.2020, e cila

listën e dërgon të gatshme në DRT dhe nuk është kompetencë e kësaj të fundit evidentimi i subjekteve.

- Tepricat kreditore të TVSH-së, Tatimit mbi fitimin dhe Tatimit të thjeshtuar mbi fitimin.

Nga auditimi i tepricave kreditore të TVSH-së, tatimit mbi fitimin dhe tatimit të thjeshtuar mbi fitimin në periudhat dhjetor 2018, 2019 dhe 2020 u konstatua si në vijim:

- Analiza e tepricave kreditore e TVSH-së për periudhat 2018-2020.

Nga auditimi dhe kontrolli i databazave të tepricave kreditore të tvsh-së u përzgjedhën subjektet TOP 100 me tepricën më të lartë kreditore në fund të periudhave tatimore 2018-2020 si në vijim:

Në lekë

Nr	Sektori	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020
1	Tregti	1,676,084,970	1,543,499,883	1,543,499,883
2	Shërbim	321,548,883	348,510,948	351,797,920
3	Prodhim	299,509,659	299,509,659	299,509,659
4	Transport	233,156,564	233,156,187	233,146,187
5	Shërbim	220,693,583	182,699,869	204,816,049
6	Transport	116,360,751	173,820,556	179,037,047
7	Shërbim		81,613,566	169,525,091
8	Ndërtim	169,448,758	169,448,758	169,448,758
9	Prodhim	51,983,039	148,032,883	154,819,160
10	Prodhim	148,081,713	146,717,092	145,352,115
11	Ndërtim		57,094,469	144,487,650
12	Shërbim		41,481,907	142,941,685
13	Prodhim	162,962,677	148,827,293	132,432,090
14	Prodhim	93,747,997	131,513,611	128,787,433
15	Ndërtim		89,385,333	128,569,811
16	Ndërtim		51,304,531	124,160,616
17	Shërbim	113,460,907	113,460,907	113,460,907
18	Prodhim	95,192,877	109,699,993	110,778,385
19	Tregti		34,852,771	110,598,356
20	Prodhim		73,250,224	105,030,466
21	Shërbim	70,382,887	86,932,283	90,580,998
22	Shërbim	92,521,865	90,031,258	90,016,258
23	Shërbim		46,881,388	80,377,159
24	Tregti	79,263,502	79,263,502	79,263,502
25	Prodhim	64,153,853	83,721,828	78,151,305
26	Shërbim	63,289,451	64,605,201	76,588,099
27	Ndërtim	29,442,225	49,550,030	75,667,751
28	Tregti	73,923,545	73,923,545	73,923,545

29		Tregti	58,848,066	69,806,961	73,887,886
30		Tregti	69,472,504	69,472,504	69,472,504
31		Tregti	68,723,248	68,723,248	68,723,248
32		Shërbim	69,753,356	95,682,383	66,698,707
33		Shërbim	61,947,944	63,458,478	65,054,366
34		Tregti	57,948,797	70,165,231	63,102,937
35		Shërbim	36,097,989	54,628,477	62,923,209
36		Shërbim	29,575,831	53,501,648	62,100,162
37		Shërbim	58,494,876	58,569,876	58,514,876
38		Shërbim	56,259,941	56,267,368	56,267,368
39		Prodhim	94,674,476	75,144,895	54,613,377
40		Prodhim	37,737,618	47,527,198	54,410,135
41		Shërbim	52,592,973	52,592,973	52,592,973
42		Prodhim	52,304,651	52,304,651	52,304,651
43		Ndërtim	52,074,709	52,074,709	52,074,709
44		Tregti	51,770,929	51,770,929	51,770,929
45		Ndërtim	50,519,086	50,643,755	50,743,879
46		Ndërtim	50,086,081	50,086,081	50,086,081
47		Tregti	39,703,024	41,095,115	48,375,317
48		Tregti	48,421,263	48,340,609	48,340,609
49		Ndërtim	47,169,894	47,169,894	47,169,894
50		Shërbim		54,872,411	47,115,744
51		Prodhim	52,844,059	50,791,259	46,632,876
52		Tregti	37,150,523	35,661,073	45,466,141
53		Prodhim	33,977,571	45,176,036	45,360,405
54		Ndërtim	44,626,780	44,626,780	44,626,780
55		Ndërtim		36,543,542	44,377,222
56		Shërbim	82,924,653	125,184,397	43,592,455
57		Ndërtim	43,328,775	43,379,143	43,428,627
58		Tregti	42,787,513	42,440,349	43,015,605
59		Ndërtim	42,449,484	42,449,484	42,449,484
60		Tregti	42,214,846	42,214,846	42,214,846
61		Tregti	35,556,252	42,150,478	41,294,288
62		Prodhim	37,768,382	38,490,370	38,908,569
63		Tregti	38,391,689	38,391,689	38,391,689
64		Tregti	37,970,132	37,970,132	37,970,132
65		Tregti	37,676,342	41,002,212	37,210,000
66		Prodhim	35,954,652	35,954,652	35,954,652
67		Tregti	34,265,196	34,265,196	34,265,196
68		Tregti		30,703,271	33,223,824
69		Tregti	27,471,831	31,736,825	32,703,738
70		Shërbim	32,542,762	32,489,962	32,476,362

71		Tregti	31,642,345	31,642,345	31,642,345
72		Tregti	31,557,252	31,507,252	31,507,252
73		Tregti	31,005,113	31,005,113	31,005,113
74		Tregti		28,179,078	30,500,140
75		Tregti	30,562,406	45,774,553	30,177,277
76		Tregti	34,101,143	32,030,669	29,991,411
77		Tregti		28,967,284	29,928,532
78		Tregti	29,834,817	29,834,817	29,834,817
79		Tregti	29,236,797	29,236,797	29,236,797
80		Prodhim	29,045,403	29,045,403	29,045,403
81		Tregti	37,583,466	34,053,950	28,788,954
82		Prodhim	28,376,030	28,376,030	28,376,030
83		Tregti	28,286,136	28,286,136	
84		Tregti	27,286,079	27,474,807	
85		Tregti	60,267,588	27,709,156	
86		Ndërtim	27,676,063	27,676,063	
87		Tregti	28,339,533	28,339,533	
88		Tregti		31,004,589	
89		Prodhim	28,318,047	43,236,258	
90		Shërbim	29,952,960	35,043,115	
91		Tregti	28,015,802	28,015,802	
92		Shërbim	30,332,314	27,404,355	
93		Prodhim	71,284,099	38,507,004	
94		Prodhim	51,217,912	33,301,442	
95		Prodhim	139,831,806	238,248,677	
96		Prodhim	38,389,348	29,516,219	
97		Prodhim		27,830,371	
98		Të ndryshme	40,824,323	43,493,033	
99		Transport	27,985,578	27,925,578	
100		Ndërtim	148,568,347	68,916,509	
Total i subjekteve			7,178,809,111	8,099,892,503	7,756,708,408
Totali i tepricës kreditore			25,560,044,567	23,721,426,575	24,361,203,632
% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin			28.1%	34.1%	31.80%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohet se për periudhën/ecurinë tre vjeçare në auditim 01.01.2018-31.12.2020, 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 subjektësh 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 31.8% në vitin 2020, të tepricës kreditore 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 nëq ekzistojnë dhe kanë gjendje malli apo aktive në vendndodhjet e deklaruara të biznesit në përputhje me deklaratimet e tyre.

- Analiza e tepricave kreditore e Tatimit mbi Fitimin për periudhat 2018-2020.

Nga auditimi dhe kontrolli i databazave dhe të dhënave të marra Lidhur me ecurinë të tepricave kreditore të tatimit mbi fitimin u përzgjedhën subjektet TOP 100 me tepricën më të lartë kreditore në fund të periudhave tatimore 2018-2020 si në vijim:

Në lekë

<i>Nr</i>		<i>2018</i>	<i>2019</i>	<i>2020</i>
1		41,036,991	41,036,991	41,036,991
2		36,941,782	36,941,782	36,931,782
3		27,600,864	27,600,864	27,600,864
4		27,484,353	27,484,353	27,484,353
5		25,597,264	25,597,264	25,597,264
6		6,406,059	21,401,943	25,485,734
7				25,055,756
8		19,139,015	22,069,007	22,847,021
9				19,975,372
10		15,184,646	19,889,042	19,889,042
11		19,184,079	19,184,079	19,184,079
12		18,791,126	18,781,126	18,781,126
13				16,561,369
14			13,028,831	15,992,718
15		14,883,581	14,350,844	14,350,844
16				13,939,638
17		13,620,903	13,620,903	13,620,903
18		17,342,371	16,342,371	11,051,293
19		8,783,586	12,360,992	10,997,836
20		11,143,725	10,743,159	10,743,159
21				10,711,804
22		10,134,493	10,134,493	10,134,493
23		10,342,644		10,073,604
24		9,966,540	9,966,540	9,966,540
25		9,671,241	9,671,241	9,671,241
26		9,458,993	9,458,993	9,458,993
27		8,965,890	8,965,890	8,965,890
28		8,739,706	8,739,706	8,739,706
29		8,625,638	8,625,638	8,590,638

30		7,635,671	8,052,185	8,525,169
31			8,503,122	8,503,122
32		8,390,710	8,390,710	8,390,710
33			6,315,552	8,056,527
34				8,056,116
35				7,982,978
36		7,869,761	7,952,087	7,952,087
37		7,782,316	7,782,316	7,782,316
38				7,681,340
39			5,032,115	7,630,351
40			6,047,289	7,594,106
41		6,263,929	7,480,788	7,587,273
42		7,544,423	7,544,423	7,544,423
43		7,299,671	7,299,671	7,299,671
44		7,256,001	7,256,001	7,256,001
45		7,246,976	5,039,986	6,974,820
46				6,907,535
47		6,820,000	6,820,000	6,820,000
48		7,707,096	6,412,551	6,782,421
49		6,663,182	6,663,182	6,663,182
50		6,606,323	6,606,323	6,586,163
51		8,758,374	8,209,466	6,502,276
52		4,845,628	6,481,154	6,481,154
53		6,396,350	6,285,800	6,285,800
54				6,220,061
55		4,451,496	6,199,533	6,199,533
56				6,126,442
57			4,395,115	6,111,352
58		6,024,644	6,024,644	6,024,644
59				5,996,032
60				5,933,345
61		5,330,289	5,889,153	5,889,153
62				5,864,089
63		7,567,203	4,838,254	5,832,753
64				5,614,463
65		6,015,458	5,543,714	5,606,614
66			5,681,632	5,555,269
67				5,487,411
68		5,509,637	5,474,457	5,483,681
69		5,385,014	5,385,014	5,385,014
70				5,319,056
71		5,310,235	5,310,235	5,310,235
72		5,217,804	5,217,804	5,217,804
73				5,193,593
74				5,160,651
75		4,287,944	5,157,991	5,157,991
76			4,382,077	5,153,962
77		5,025,935	5,144,228	5,144,228
78				5,060,705
79		5,035,390	5,035,390	5,034,766
80		4,980,000	4,980,000	4,980,000
81			4,207,911	4,956,617
82		4,930,399	4,897,672	4,897,672
83		4,856,774	4,856,774	4,856,774
84		10,761,669		4,823,174

85		5,111,702		4,795,431
86		4,691,513	4,681,513	4,681,513
87				4,660,515
88			7,146,947	4,610,583
89				4,603,134
90				4,594,896
91		4,593,978	4,593,978	4,593,978
92		4,925,401		4,572,656
93		4,563,253	4,563,253	4,563,253
94		4,524,295	5,991,447	4,521,623
95				4,518,278
96		4,666,836	4,443,820	4,507,538
97				4,505,962
98				4,492,217
99				4,419,017
100				4,419,016
Total i subjekteve		617,898,770	676,213,329	923,942,288
Totali i tepricës kreditore		2,927,004,529	3,201,759,556	3,372,184,376
% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin		21.11%	21.12%	27.40%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohet se për periudhën/ecurinë tre vjeçare në auditim 01.01.2018-31.12.2020, 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 deklaratimet 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 27.40% në vitin 2020, 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 bëhet verifikimi në vend nëpërmjet kombinimit me sektorin e kontrollit dhe monitorimit nga zyra për të verifikuar faturat nqs 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 deklaratimet e tyre.

- Analiza e tepricave kreditore e tatimit të thjeshtuar mbi fitimin për periudhat 2018-2020.

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 në fund të periudhave tatimore 2018-2020 si në vijim:

Në lekë				
Nr		2018	2019	2020

1		10,779,947	10,779,947	9,395,802
2		7,081,817	7,081,817	7,081,817
3		2,086,533	2,086,533	2,086,533
4		1,758,556	1,758,556	1,758,556
5		1,722,211	1,722,211	1,722,211
6		1,656,165	1,656,165	1,656,165
7		1,596,357	1,596,357	1,596,357
8		1,590,470	1,590,470	1,590,470
9		1,464,462	1,464,462	1,464,462
10		1,356,817	1,356,817	1,356,817
11		1,340,388	1,340,388	1,260,922
12			1,773,999	1,773,999
13		880,813	880,813	880,813
14		1,011,507	730,565	730,565
15		805,000	805,000	805,000
16		652,316	652,316	652,316
17		628,480	653,480	653,480
18		639,163	639,163	639,163
19		636,556	636,556	636,556
20		635,631	635,631	635,631
21		630,962	630,962	630,962
22			904,511	904,511
23		600,728	600,728	600,728
24		575,431	575,431	575,431
25		566,037	566,037	566,037
26		544,324	544,324	544,324
27		533,978	533,978	533,978
28		510,011	510,011	510,011
29		503,574	503,574	503,574
30		500,053	500,053	500,053
31		498,227	498,227	498,227
32			747,000	747,000
33		490,308	490,308	490,308
34		488,125	488,125	488,125
35		488,000	488,000	488,000
36		472,568	472,568	472,568
37		464,202	464,202	464,202
38		462,724	462,724	462,724
39			687,559	687,559
40		453,264	453,264	453,264
41		434,085	434,085	434,085
42		433,528	433,528	433,528
43		419,796	419,796	419,796
44				1,177,347
45		391,290	391,290	391,290
46		390,879	390,879	390,879
47		366,957	366,957	366,957
48		366,385	366,385	366,385
49		361,097	361,097	361,097
50		358,864	358,864	358,864
51		356,053	356,053	356,053
52		355,881	355,881	355,881
53			522,622	522,622
54		307,687	367,748	367,748
55		343,937	343,937	343,937
56		338,553	338,553	338,553
57		333,611	333,611	333,611
58		328,210	328,210	328,210
59		322,500	322,500	322,500
60		318,587	318,587	318,587
61		314,677	314,677	314,677
62			449,648	449,648

63			581,388	315,706
64		490,600		350,658
65			399,432	399,432
66			387,060	387,060
67			379,139	379,139
68			375,993	375,993
69			374,988	374,988
70			365,015	365,015
71		349,856		369,399
72			344,158	344,158
73			330,657	330,657
74			322,122	322,122
75				617,755
76				581,136
77				537,205
78				472,221
79				457,455
80				448,182
81				378,360
82				378,324
83				373,761
84				370,559
85				369,759
86				369,404
87				369,165
88				368,523
89				368,109
90				367,698
91				359,699
92				358,502
93				352,941
94				350,833
95				336,278
96				335,805
97				327,803
98				319,189
99				315,746
100				314,336
Total i subjekteve		54,788,738	62,697,692	73,064,551
Totali i tepricës kreditore		374,137,227	381,071,406	407,711,377
% e subjekteve të përzgjedhur mbi totalin		14.6%	16.5%	17.90%

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohet se për periudhën/ecurinë 3 vjeçare në auditim 01.01.2018-31.12.2020, 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 deklaratimet 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 17.90% në vitin 2020, 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 nëq 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 deklaruar të biznesit në përputhje me deklaratimet e tyre. Në rastet e tepërcave kreditore të tatim fitimit dhe tatim fitimit të thjeshtuar, konstatohet se nuk është bërë kërkesa për kontroll me qëllim çertifikimin e detyrimit të tatimit. Pas çertifikimit kjo tepërcë 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 deklarin.

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”, “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.

- Procedurat e kontrolleve për rimbursim të 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 tepcës 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 teprice kreditore, kanë të drejtë të paraqesin kërkesën për rimbursimin e TVSH-së së paguar tepër pranë Drejtorisë së Rimbursimit të TVSH-së në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve. 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. Pagesa 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 2018-2020, janë kryer **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 përsa është cituar më sipër, ku konkretisht:

- **Nuk është kryer në Sistemin C@ts evadimi i procedurave të kontrollit sipas kërkesave dhe afateve që përcaktohen në legjislacionin në fuqi.**
- **Datën dhe orën kur fillon dhe kur përfundon kontrolli tatimor. Kohëzgjatja e nevojshme e kontrollit përcaktohet nga të dhënat e analizës së riskut. (Jo nga përgjegjësi i sektorit siç është vepruar në rastin konkret në DRT Tiranë).**
- **Nuk është bërë përgatitja e dorëzimit të Raportit Përfundimtar 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.**

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;
- Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave.
- Pika 3, 10, 11, 16 të Neni 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale”.
- Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave.
- Pika 3, 10, 11, 16 të Neni 4 “Drejtori i Drejtorisë Rajonale”.

- BM me TF me humbje tatimore mbi 1,000,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme.

Nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar 207 subjekte, të cilët kanë humbje tatimore për 3 vite të njëpasnjëshme, mbi 1,000,000 lekë dhe nga ana e administratës tatimore, specifiku sht nga Sektori i Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BM, nuk ka një analizë të hollësishme sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letërkujtesave.

Në lekë

Viti	Humbja
2018	2,731,386,705
2019	3,191,121,829
2020	2,334,333,946

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, për kategorinë BM, i cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit të Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BM, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. Gjithashtu për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me humbje 3 vite rresht, mbi 1,000,000 lekë, konkretisht përgjatë periudhës objekt auditimi 2018, 2019, dhe 2020, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit”, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 16 “Kërkesat e kreditorit” të Ligjit Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar.

Këto dispozita përcaktojnë se administrata tatimore kërkon fillimin e procedurës së falimentimit për tatimpaguesit, shoqëri tregtare që deklarojnë me humbje të kapitaleve të veta për të paktën 3 vite rresht. Në çdo rast DRT ka detyrimin të kryej verifikimet e nevojshme dhe të kërkoj në gjykatë fillimin procedurës kundrejt një tatimpaguesi nëse ai plotëson kushtet e parashikuara për falimentim. Mosfillimi i procedurës për këta tatimpagues përbën mangësi të theksuar kryerjen e detyrave funksionale nga punonjësit e ngarkuar të DRT Tiranë.

- BV me TTTF me humbje tatimore mbi 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme.

Nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar 203 subjekte të cilët kanë humbje tatimore për 3 vite të njëpasnjëshme, mbi 500,000 lekë dhe nga ana e administratës tatimore specifikisht nga Sektori i Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BV, nuk ka një analizë të hollësishme sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letërkujtesave.

Në lekë

Viti	Humbja
2018	297,010,099
2019	383,615,557
2020	383,580,339

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, në kategorinë BV. Nga ana e Sektorit të Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BV, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. Gjithashtu për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me humbje 3 vite rresht konkretisht përgjatë periudhës objekt auditimi 2018, 2019, dhe 2020, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit”, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 16 “Kërkesat e kreditorit” të Ligjit Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar.

Këto dispozita përcaktojnë se administrata tatimore kërkon fillimin e procedurës së falimentimit për tatimpaguesit, shoqëri tregtare që deklarojnë me humbje të kapitaleve të veta për të paktën 3 vite rresht. Në çdo rast DRT ka detyrimin të kryej verifikimet e nevojshme dhe të kërkoj në gjykatë fillimin procedurës kundrejt një

tatimpaguesi nëse ai plotëson kushtet e parashikuara për falimentim. Mosfillimi i procedurës për këta tatimpagues përbën mangësi të theksuar kryerjen e detyrave funksionale nga punonjësit e ngarkuar të DRT Tiranë.

- Subjekte që rezultojnë debitorë të TF përgjatë periudhës 2018-2020.

Nisur nga deklarata e tatim fitimit të vitit 2018 si dhe të dhënave të përpunuara nga sistemi informatik C@ts, rezultojnë debitorë në moslikuidimin e tatim fitimit të vetdeklaruar, paraqitur në shuma totale sintetike, si në vijim:

Në lekë

Zëri	Çelja	Pagesa me banke	Shlyerja me kredi	Falje	Gjendje e ndryshuar	Detyrimi i vitit 2018	Progresiv
1100 - Tatim Fitimi likuiditet	5,828,896	-	5,828,896	-	-	-	-
1101 - Tatim fitimi detyrim principal	4,467,706,886	174,409,780	109,718,955	53,819,545	4,129,758,606	1,604,430,667	5,734,189,273
1102 - Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal	1,924,347,789	100,837	23,328,085	3,303,073	1,897,615,794	838,066	1,898,453,860
1130 - Gjore për deklarim te vonuar tatim fitimi	65,725,092	352,855	702,165	431,642	64,238,430	7,661,081	71,899,511
1151 - Gjore inspektori për evazion fiskal dhe fshehja detyrimi	1,394,280,562	9,969,045	4,461,366	21,016,628	1,358,833,523	705,693,091	2,064,526,614
1152 - Gjore për paraqitje me vonese Vendim ortakut.	869,459,452	9,653,134	1,420,000	9,290,000	849,096,318	783,274,000	1,632,370,318
1153 - Gjore për paraqitje me vonese pasqyra financiare te TF	33,700,000	-	1,070,000	50,000	32,580,000	14,170,000	46,750,000
1154 - Interes 5% te ndryshimit midis pagesës dhe korigjimit te kësteve te tatim fitimit	-	-	-	-	-	-	-
1155 - Gjore për mospagim te kësteve te tatim fitimit	116,607,369	18,731,867	2,073,827	2,270,954	93,530,721	83,615,327	177,146,048
Total	8,877,656,046	213,217,518	148,603,294	90,181,842	8,425,653,392	3,199,682,232	11,625,335,624

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohen subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e tatim fitimit të vitit 2018 dhe nuk kanë kryer pagesën, duke pasur një shtesë detyrimi për vitin 2018 në vlerën 3,199,682,232 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2019. Por për periudhën objekt auditimi në terren, rezultojnë detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë.

Nisur nga deklarata e tatim fitimit për vitin 2019 si dhe të dhënave të përpunuara nga sistemi informatik C@ts, rezultojnë debitorë në moslikuidimin e tatim fitimit të vetdeklaruar, paraqitur në shuma totale sintetike, si në vijim:

Në lekë

Zëri	Çelja	Pagesa me banke	Shlyerja me kredi	Falje	Gjendje e ndryshuar	Detyrimi i vitit 2019	Progresiv
1100 - Tatim Fitimi likuiditet	-	-	-	-	-	-	-
1101 - Tatim fitimi detyrim principal	7,948,081,516	163,657,330	212,417,898	404,712	7,571,601,576	1,113,664,628	8,685,266,204
1102 - Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal	2,356,353,172	31,809,098	15,748,196	-	2,308,795,878	102,853	2,308,898,731
1130 - Gjore për deklarim te vonuar tatim fitimi	72,189,511	567,574	76,514	200,029	71,345,394	8,019,014	79,364,408
1151 - Gjore inspektori për evazion fiskal dhe fshehja detyrimi	2,436,223,930	11,570,153	1,909,173	49,059,906	2,373,684,698	260,566,720	2,634,251,418
1152 - Gjore për paraqitje me vonese Vendim ortakut.	1,640,170,318	10,881,506	1,458,639	10,340,000	1,617,490,173	12,270,000	1,629,760,173
1153 - Gjore për paraqitje me vonese pasqyra financiare te TF	47,060,000	980,000	420,000	80,000	45,580,000	13,295,000	58,875,000

1154 - Interes 5% te ndryshimit midis pagesës dhe korigjimit të kësteve te tatim fitimit	-	-	-	-	-	-	-
1155 - Gjore për mospagim të kësteve te tatim fitimit	208,755,901	19,971,936	802,145	753,816	187,228,004	78,104,110	265,332,114
Total	14,708,834,348	239,437,597	232,832,565	60,838,463	14,175,725,723	1,486,022,325	15,661,748,048

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohen subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e tatim fitimit për vitin 2019 dhe nuk kanë kryer pagesën, duke pasur një shtesë detyrimi për vitin 2019 në vlerën 1,486,022,325 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2020. Por për periudhën objekt auditimi në etren, rezulton detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë.

Nisur nga deklarata e tatim fitimit për vitin 2020 si dhe të dhënave të përpunuara nga sistemi informatik C@ts, rezultojnë debitorë në moslikuidimin e tatim fitimit të vetdeklaruar, paraqitur në shuma totale sintetike, si në vijim:

Në lekë

Zëri	Çelja	Pagesa me banke	Shlyerja me kredi	Falje	Gjendje e ndryshuar	Detyrimi i vitit 2020	Progresiv
1100 - Tatim Fitimi likuiditet	-	-	-	-	-	-	-
1101 - Tatim fitimi detyrim principal	8,679,546,725	122,730,020	97,983,282	208,687	8,458,624,736	804,270,064	9,262,894,800
1102 - Detyrim për Tatim Fitimi, detyrim principal	2,308,898,731	1,448,863	-	-	2,307,449,868	5,092,723	2,312,542,591
1130 - Gjore për deklarim te vonuar tatim fitimi	79,324,408	528,704	41,409	75,000	78,679,295	7,058,564	85,737,859
1151 - Gjore inspektori për evazion fiskal dhe fshehja detyrimi	2,673,314,296	7,816,644	1,917,204	31,437,013	2,632,143,435	55,532,652	2,687,676,087
1152 - Gjore për paraqitje me vonese Vendim ortaku.	1,628,820,173	7,905,210	450,000	4,420,000	1,616,044,963	12,422,300	1,628,467,263
1153 - Gjore për paraqitje me vonese pasqyra financiare te TF	58,835,000	995,001	30,000	50,000	57,759,999	16,380,000	74,139,999
1154 - Interes 5% te ndryshimit midis pagesës dhe korigjimit të kësteve te tatim fitimit	-	-	-	-	-	-	-
1155 - Gjore për mospagim te kësteve te tatim fitimit	254,341,824	15,020,048	562,558	79,930	238,679,288	16,625,725	255,305,013
Total	15,683,081,157	156,444,490	100,984,453	36,270,630	15,389,381,584	917,382,028	16,306,763,612

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për sa më sipër konstatohen subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e tatim fitimit për vitin 2020 dhe nuk kanë kryer pagesën, duke pasur një shtesë detyrimi për vitin 2020 në vlerën 917,382,028 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2021. Por për periudhën objekt auditimi në terren, rezulton detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë.

- Rishikimi në ulje i kësteve të tatimit mbi fitimin.

Nga grupi i auditimit janë shqyrtuar vlerësimet e kërkesave të subjekteve në format excel të siguruar nga IT, në lidhje me uljen e kësteve të tatim fitimit për secilën nga periudhat tatimore në harkun kohorë të viteve 2018-2020. Nga testet e zhvilluara rezultoi se në përgjithësi kërkesat për ulje të kësteve të tatim fitimit janë të paargumentuara dhe të pambështetura sipas përcaktimeve dhe dispozitave të legjislacionit përkatës. Gjithashtu miratimi i tyre nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra është bërë pa një analizë dhe monitorim të plotë, veçanërisht në nivelin e qarkullimit të shitjeve, ku është risku i rritjes së xhiros por i uljes së tatim fitimit. Më poshtë po paraqesim rastet konkrete të subjekteve të evidentuara nga testet e zhvilluara:

		Kësti Fillestar	Kësti Përfundimtar	Këste Paguar	Tatim Fitimi	Parapagime	Diferenca në %	Diferenca në vlerë
		15,740	10,446	10,446	38,366	-	0%	38,366
		211	-	-	33,917	-	0%	33,917
		35,611	-	-	246,057	-	0%	246,057
		192	186	186	64,436	-	0%	64,436
		19,074	-	-	79,529	-	0%	79,529
		53,456	10,000	10,000	66,897	-	0%	66,897
		596	-	-	79,246	47,499	67%	31,747
		23,781	-	-	239,132	53,493	347%	185,639
		2,660	-	-	56,559	22,764	148%	33,795
		8,763	-	-	164,521	11,809	1293%	152,712
		5,853	1,914	1,914	64,165	16,364	292%	47,801
		24,079	13,148	13,148	88,873	52,364	70%	36,509
		169,025	55,024	55,024	1,149,144	55,025	1,988%	1,094,119
		582,763	3,284	3,284	462,282	382,291	21%	79,991
		36,737	20,362	20,362	410,334	-	0%	410,334
		25,305	4,856	4,856	92,864	40,645	128%	52,219
		64,942	26,240	26,240	340,485	-	0%	340,485
		15,464	2,745	2,745	148,688	59,424	150%	89,264
		42,822	-	-	286,436	-	0%	286,436
		49,805	22,609	22,609	350,570	311,797	12%	38,773
		70,010	49,571	49,571	1,548,920	1,039,546	49%	509,374
		407,185	171,573	171,573	2,571,367	2,214,270	16%	357,097
		23,934	13,133	13,133	166,744	142,663	17%	24,081
		6,990	-	-	80,233	-	0%	80,233
		289,141	-	-	1,293,280	935,068	38%	358,212
		40,956	24,982	24,982	288,386	233,245	24%	55,141
		1,794,712	-	-	5,170,786	2,738,540	89%	2,432,246
		10,680	-	-	141,866	107,968	31%	33,898
		436,316	111,693	111,693	3,370,337	1,085,681	210%	2,284,656
		190,662	-	-	1,160,283	-	0%	1,160,283
		23,020	10,334	10,334	127,331	100,663	26%	26,668
		500	127	127	72,450	-	0%	72,450
		146,247	15,415	15,415	216,451	-	0%	216,451
		177,379	-	-	1,472,484	-	0%	1,472,484
		14,662	13,239	13,239	182,468	139,455	31%	43,013
		145,681	87,427	87,427	1,998,004	1,148,090	74%	849,914
		100,877	-	-	179,038	95,260	88%	83,778
		10,510	-	-	84,448	7,150	1,081%	77,298

		12,461	11,409	11,409	164,120	127,555	29%	36,565
		10,655	-	-	196,670	-	0%	196,670
		483,533	130,000	130,000	1,610,293	899,374	79%	710,919
		573	-	-	86,942	-	0%	86,942
		155,488	-	-	10,165	-	0%	10,165
		16,018	-	-	218,404	126,605	73%	91,799
		153,554	-	-	43,484	-	0%	43,484
		172,076	168,269	168,269	489,923	80,351	510%	409,572
		20,163	20,096	20,096	190,115	10,000	1,801%	180,115
		165,649	4,755	4,755	571,012	180,126	217%	390,886
		276,026	184,930	184,930	828,269	650,200	27%	178,069
		1,058,966	800,000	800,000	6,002,292	-	0%	6,002,292
		1,288	-	-	39,084	15,835	147%	23,249
		25,330	17,106	17,106	487,061	280,653	74%	206,408
		38,595	-	-	44,794	-	0%	44,794
		383,166	-	-	1,270,385	352,929	260%	917,456
		5,502	-	-	165,671	50,000	231%	115,671
		15,833	1,287	1,287	156,158	31,626	394%	124,532
		1,134,677	-	-	24,896,600	10,268,338	142%	14,628,262
		65,011	-	-	729,180	69,892	943%	659,288
		10,567	-	-	7,311,439	49,092	1,4793%	7,262,347
		7,400	-	-	82,591	33,334	148%	49,257
		61,286	-	-	1,066,171	-	0%	1,066,171
		49,647	47,599	47,599	2,186,432	791,184	176%	1,395,248
		16,001	-	-	128,739	78,876	63%	49,863
		314,556	-	-	3,301,101	1,258,226	162%	2,042,875
		40,770	10,193	10,193	19,338	5,000	287%	14,338
		383,907	31,320	31,320	1,102,469	980,474	12%	121,995
Totali i diferencave								50,605,535
Penaliteti sipas Udhëzimit Nr.5 datë 30.01.2006 i ndryshuar, pika 3.13. Parapagimet								2,530,277

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nga ana e inspektorëve të kontrollit dhe monitorimit nga zyra është vepruar në kundërshtim me dispozitat ligjore të më poshtme, duke mos llogaritur drejt kamatëvonesat dhe penalitet përkatëse: *Ligji Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Neni 3 “Parapagimet”, pika 5 citon: “Në rastin kur tatimpaguesi, në çdo kohë, vërteton para organeve tatimore se tatimi mbi fitimin për këtë periudhë tatimore do të jetë, në mënyrë domethënëse, më i ulët se tatimi mbi fitimin në periudhën paraardhëse ose periudhën e dytë paraardhëse, atëherë organet tatimore pranojnë zvogëlimin e parapagimeve, sipas rregullave të vendosura me udhëzim të Ministrit të Financave. Në rast se subjekti ka ulur kështu e parapagimit, të caktuara nga organi tatimor, dhe detyrimi tatimor vjetor për tatimfitimin, që rezulton nga bilanci, tejkalon parapagimin*

me më shumë se 10%, subjekti duhet të paguaj kamatëvonesa mbi diferencën ndërmjet detyrimit real vjetor dhe shumës së parapaguar gjatë vitit, sipas rregullave të vendosura me udhëzim të Ministrit të Financave”.

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

Si fakte të cilat mund të argumentojnë kërkesën për uljen e kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin mund të merren:

- Shitjet gjithsej të realizuara dhe të deklaruara nga tatimpaguesi, për muajt e kaluar të vitit vijues, në raport me shitjet gjithsej të dy viteve të mëparshme. Nëse këto shitje janë ulur në mënyrë të dukshme, administrata tatimore pranon uljen e kësteve proporcionalisht me uljen e vëllimit të shitjeve.

- Mungesa në vijim e kontratave të shitjes së mallrave apo shërbimeve, kontratave të punimeve etj., të cilat do ta reduktojnë në mënyrë domethënëse veprimtarinë dhe të ardhurat e tatimpaguesit për muajt e mbetur të vitit vijues për të cilin kërkohet reduktimi i kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin.

- Mbarimi i kontratave mbi bazën e të cilave janë realizuar të ardhurat në vitet e mëparshme, përfundimi i objekteve apo punëve të tjera publike të kryera.

- Fatkeqësi apo dëme të tjera që mund t'i kenë ndodhur tatimpaguesit gjatë vitit vijues dhe që do të çojnë në uljen e volumit të veprimtarisë së tij ekonomike.

- Mbyllja e linjave, veprimtarive të caktuara, shkurtimi i ndjeshëm i fuqisë punëtore si rezultat i kurrjes së veprimtarisë.

“Me dorëzimin e deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin, në rast se detyrimi tatimor vjetor për tatimin mbi fitimin tejkalon shumën e paguar të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin me më shumë se 10 për qind, tatimpaguesi detyrohet të paguajë kamatëvonesë, e cila llogaritet në masën 5 për qind për diferencën ndërmjet detyrimit vjetor sipas deklaratës vjetore të tatimit mbi fitimin dhe shumës totale të kësteve mujore të paradhënieve të tatimit mbi fitimin të paguara gjatë vitit”.

Manuali i Kontrollit nga Zyra, pika 11.4 “Regjistrimi i kësteve të rishikuara të parapagesave të tatimit mbi fitimin”, ku përcaktohet se: “Në rastet kur tatimpaguesi kërkon rishikimin në ulje të kësteve të tatim fitimit dhe inspektori i kontrollit nga zyra bindet ndaj argumenteve të paraqitura nga tatimpaguesi, bën korrigjimin e kësteve në ulje në bazë të dokumentacionit të paraqitur”.

- Biznese pa ndryshuar përgjegjësinë tatimore të TVSH-së.

Mbi bazën e të dhënave të vendosura në dispozicion nga subjekti konstatohen subjekte të pakaluara në përgjegjësinë tatimore TVSH-së si në vijim. Nga përpunimi i deklaratave të TTHF, për vitet 2017, 2018, 2019 dhe 2020, nga ku rezultoi se: sipas të dhënave të përpunuara të deklaratave të TTFH rezultojnë tatimpagues të cilët megjithëse e kanë kaluar kufirin përcaktuar nga:

- VKM Nr.953 datë 29.12.2014, Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar.

- Vendim Nr.652, datë 10.11.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr.953, Datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar.

- Vendim Nr.576, datë 22.7.2020 Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr.92/2014, ‘Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë’, të ndryshuar.

Nuk ju është ndryshuar përgjegjësia tatimore, gjë e cila bie në kundërshtim me këto vendime të sipërcituara por dhe me përcaktimet e dispozitave të Ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar neni 122 pika 1, e cila përcakton se: “Kur kufiri minimal i regjistrimit për TVSH-në tejkalohet më parë se 12 muaj, atëherë personi i tatueshëm duhet të kërkojë të regjistrohet menjëherë brenda 15 ditëve nga data e kalimit të kufirit. Data e kalimit të kufirit konsiderohet dita e fundit e muajit kalendarik, në të cilin realizohet tejkalimi i kufirit minimal të regjistrimit”.

Pika 7, neni 5, të UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-në”, ku përcaktohet se: “Detyrimet për TVSH-në për furnizimet (shitjet) e kryera për periudhat e mëparshme që ka qenë i detyruar të regjistrohej, i llogariten me efekt nga data kur ka qenë i detyruar të regjistrohej. Këto detyrime do të vlerësohen në regjistrin e TVSH-së në emër të personit të tatueshëm në periudhën e parë që ai regjistrohet për TVSH-në”. Manual për Kontrollin nga Zyra, pika 4 “Objekt i punës të kontrollit tatimor nga zyra”, ku përcaktohet se: “Analizon dhe nxjerr konkluzione nëpërmjet kryqëzimit të librave të shitjes dhe të blerjes për deklarin e faturave tatimore të shitjes apo blerjes duke përcaktuar detyra për sistemime e rivlerësime të ndryshme tatimore kur është e nevojshme”.

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

“Monitorojnë dhe ndjekin volumin e qarkullimit të tatimpaguesve dhe kur kanë të dhëna se volumi i qarkullimit të kalon kufirin e regjistrimit në TVSH apo në tatim fitimi, bëjnë sipas rastit ndryshimin e përgjegjësisë tatimore të tatimpaguesit”.

Nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultojnë efekte financiare të pallogaritura si pasojë e mos ndryshimit ose ndryshimit me vonesë të përgjegjësisë tatimore, më konkretisht të paraqitura si më poshtë:

	Përgjegjësi a	Data e Regjistrimi t	Data e Ç’rejstri mit	Të Ardhura 2017	Kufiri i regjistrimi t	Tejkalim kufiri	Të Ardhura 2018	Tejkalim kufiri për 2018
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,628,450	5,000,000	628,450	4,705,640	1,176,410
	BV pa TVSH	1-Apr-18	31-Dec-20	5,460,000	5,000,000	460,000	2,793,248	698,312
	BV pa TVSH	13-Apr-18	31-Dec-20	5,867,640	5,000,000	867,640	2,794,110	698,528
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,378,620	5,000,000	378,620	4,450,624	1,112,656
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,117,200	5,000,000	117,200	-	-
	BV pa TVSH	1-Apr-18	31-Dec-20	5,369,274	5,000,000	369,274	6,201,729	1,550,432
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,015,000	5,000,000	15,000	3,600,000	900,000
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,110,819	5,000,000	110,819	4,008,473	1,002,118
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	6,175,297	5,000,000	1,175,297	1,418,426	354,607
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,298,785	5,000,000	298,785	6,394,857	1,598,714
	BV pa TVSH	1-Apr-18	28-Feb-21	5,119,932	5,000,000	119,932	2,547,832	636,958
	BV pa TVSH	1-Apr-18	31-Dec-20	6,608,290	5,000,000	1,608,290	658,048	164,512
	BV pa TVSH	1-Mar-19	31-Dec-20	6,864,710	5,000,000	1,864,710	5,008,124	5,008,124
	BV pa TVSH	15-Feb-18	31-Dec-20	17,324,468	5,000,000	12,324,468	4,250,568	354,214
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,862,364	5,000,000	862,364	4,909,201	1,227,300

	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	7,951,715	5,000,000	2,951,715	4,811,318	1,202,830
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	6,764,108	5,000,000	1,764,108	1,452,000	363,000
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,198,445	5,000,000	198,445	4,877,833	1,219,458
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	6,216,997	5,000,000	1,216,997	4,931,341	1,232,835
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	6,535,883	5,000,000	1,535,883	6,521,952	1,630,488
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,087,185	5,000,000	87,185	5,158,158	1,289,540
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	5,530,011	5,000,000	530,011	6,715,418	1,678,855
	BV pa TVSH	1-Apr-18	31-Dec-20	6,674,452	5,000,000	1,674,452	4,078,886	1,019,722
	BV pa TVSH	17-Apr-18	31-Dec-20	7,220,346	5,000,000	2,220,346	4,833,098	1,208,275
	BV pa TVSH	1-Apr-18	31-Dec-20	7,220,050	5,000,000	2,220,050	4,490,900	1,122,725
	BV pa TVSH	1-Mar-18	31-Dec-20	7,452,100	5,000,000	2,452,100	3,565,707	594,285
	BV pa TVSH	13-Apr-18	31-Dec-20	5,457,418	5,000,000	457,418	7,437,029	1,859,257
Totali						38,509,559		30,904,153

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

	Përgjegjësi	Data e Regjistrimit	Data e Çregjistrimit	Të Ardhuara 2017	Të Ardhurat 2018	Kufiri	Tejkalmi	Xhiro pa tvsh
	BV pa TVSH	22-Oct-18	31-Dec-20	3,210,000	3,874,295	2,000,000	1,210,000	1,937,148
	BV pa TVSH	5-Nov-18	31-Dec-20	2,355,304	2,619,038	2,000,000	355,304	1,527,772
	BV pa TVSH	21-May-18	31-Dec-20	4,977,414	3,320,707	2,000,000	2,977,414	276,726
	BV pa TVSH	10-Sep-18	31-Dec-20	4,930,000	5,136,390	2,000,000	2,930,000	2,140,163
	BV pa TVSH	5-Nov-18	21-May-21	2,333,687	3,779,495	2,000,000	333,687	2,204,705
	BV pa TVSH	10-Sep-18	31-Dec-20	2,803,251	3,100,559	2,000,000	803,251	1,291,900
	BV pa TVSH	12-Dec-18	31-Dec-20	2,117,377	2,215,683	2,000,000	117,377	1,477,122
	BV pa TVSH	19-Jun-18	31-Dec-20	3,685,330	4,376,114	2,000,000	1,685,330	729,352
	BV pa TVSH	1-Oct-18	31-Dec-20	2,375,130	1,041,293	2,000,000	375,130	520,647
	BV pa TVSH	7-Nov-18	31-Dec-20	2,972,017	139,610	2,000,000	972,017	81,439
	BV pa TVSH	10-Sep-18	31-Dec-20	3,615,839	3,583,853	2,000,000	1,615,839	1,493,272
	BV pa TVSH	17-Aug-18	31-Dec-20	3,416,138	5,728,617	2,000,000	1,416,138	1,909,539
	BV pa TVSH	1-Sep-18	31-Dec-20	3,206,405	2,062,226	2,000,000	1,206,405	859,261

	BV pa TVSH	16-Jul-18	31-Dec-20	4,537,100	4,412,671	2,000,000	2,537,100	1,103,168
	BV pa TVSH	24-Aug-18	31-Dec-20	3,095,435	3,465,990	2,000,000	1,095,435	1,155,330
	BV pa TVSH	1-May-18	31-Dec-20	2,391,170	1,073,629	2,000,000	391,170	89,469
	BV pa TVSH	5-Nov-18	31-Dec-20	2,381,780	-	2,000,000	381,780	-
	BV pa TVSH	23-Jun-18	22-Apr-21	4,069,830	419,120	2,000,000	2,069,830	69,853
	BV pa TVSH	3-Sep-18	7-Sep-21	4,358,373	7,374,615	2,000,000	2,358,373	3,072,756
Totali								21,939,621

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

	Përgjegjësia	Data e Regjistrimit	Të Ardhura 2017	Të Ardhura 2018	Kufiri	Tejkalimi	Xhiro pa tvsh 2018	Të Ardhura t 2019	Xhiro pa tvsh 2019
	BV pa TVSH	15-Jan-19	2,781,775	2,321,084	2,000,000	781,775	1,547,389	2,303,825	-
	BV pa TVSH	1-Mar-19	4,786,520	4,235,000	2,000,000	2,786,520	2,823,333	1,895,540	-
	BV pa TVSH	18-Nov-19	3,842,838	1,981,930	2,000,000	1,842,838	-	2,666,696	2,444,471
	BV pa TVSH	1-Mar-19	6,864,710	5,008,124	2,000,000	4,864,710	3,338,749	2,579,429	429,905
	BV pa TVSH	24-Sep-19	4,185,341	4,784,093	2,000,000	2,185,341	1,993,372	4,189,456	3,142,092
	BV pa TVSH	1-Mar-19	2,265,327	1,610,026	2,000,000	265,327	1,073,351	1,172,589	-
	BV pa TVSH	8-Oct-19	2,499,140	-	2,000,000	499,140	-	4,717,830	3,931,525
	BV pa TVSH	1-Mar-19	3,605,882	1,956,891	2,000,000	1,605,882	1,304,594	1,527,132	-
	BV pa TVSH	18-Nov-19	2,930,416	5,561,661	2,000,000	930,416	5,098,189	6,505,000	5,962,917
	BV pa TVSH	1-Mar-19	4,950,000	1,962,810	2,000,000	2,950,000	1,308,540	6,469,303	1,078,217
	BV pa TVSH	1-Mar-19	4,871,400	2,312,974	2,000,000	2,871,400	1,541,983	4,157,192	692,865
	BV pa TVSH	24-Jun-19	2,297,750	-	2,000,000	297,750	-	497,335	-
	BV pa TVSH	1-Mar-19	2,685,536	2,659,500	2,000,000	685,536	1,773,000	2,948,940	491,490

Totali	21,802,501	18,173,482

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Përgjegjësi	Lloji i taksës	Data e Regjistrimit	Data e Çregjistrimit	2020	Kufiri	Tejkalimi	Xhiro e vitit 2021 pa tvsh
BV pa TVSH	Tvsh	9-Mar-16	31-Dec-20	23,525,460	10,000,000	13,525,460	
BV pa TVSH	Tvsh	31-Aug-20	31-Dec-20	14,663,600	10,000,000	4,663,600	
BV pa TVSH	Tvsh	1-Oct-19	31-Dec-20	30,013,784	10,000,000	20,013,784	

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Inspektorët e kontrollit nga zyra duhet të kishin bërë penalizimin e subjekteve sipas përcaktimeve ligjore të 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: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri	Vlera
Vlera totale e shmangur e xhiros nga përgjegjësia TVSH	71,017,256
TVSH shmangur (20%)	14,203,451
Gjobë (21.9% sipas nenit 115)	3,110,556
Totali i Detyrimeve Shtesë	17,314,007

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Gjithashtu nga kontrolli dhe shqyrtimi i grupit të audituesve për periudhën e audituar, u konstatua se një numër i caktuar subjektesh rezultojnë me gjendjet e statuseve “**Pasiv dhe Kërkesë për çregjistrim**”, në datat pas përfundimit të periudhës tatimore, ç’ka tregon për mosveprim nga ana e DRT Tiranë Lidhur me ndryshimin e përgjegjësiave tatimore në kohë, vjeljen e detyrimeve tatimore si dhe parandalimit të krijimit të këtij “**rrethi vicioz**”, ku tatimpaguesit me tejkalimin kufirit të qarkullimit aplikojnë për çregjistrim apo pezullim veprimtarie.

- 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 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 thjeshtë vertikale e zërave të pasqyrave financiare të kryer grupi i audituesve të KLSH-së rezulton se këta tatimpagues kanë risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mos regjistrim në TVSH, sepse nga krahasimi i të ardhurave të deklaruara (me një marzh fitimi të sektorit ku subjekti bën pjesë) me shpenzimet për fondin e pagave (pa përfshirë shpenzimet e tjera) dalin vlera jo normale

dhe jashtë llogjikës ekonomike të tregut. Më poshtë po paraqesim kostot mesatare fikse të shpenzimeve të fondit të pagave përgjatë periudhës 2018-2020.

Në lekë

Periudha	Paga Minimale Ligjore	Paga Mesatare	Paga Neto	Sigurimet Shoqërore (15%)	Sigurimet Shëndetësore (1.7%)	Kosto Pagash + Ndalesa
1 Korrik 2017	24,000	25,000	22,200	3,750	425	26,375
1 Janar 2019	26,000					

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Për këta tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë në një periudhë tatimore 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 përgjegjësi 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 miradministrit 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 efijencës 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 logjikshme 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 llogaritje 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 administrit tatimor duke bërë sistemitet 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.

- 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 korrigjimit të subjekteve, të cilat u krahasuan me xhiron/qarkullimin e subjekteve sipas deklaratave të TTHF 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 korrigjuara të zhveshura nga vlera e shtuar (TVSH-ja) dhe krahasimi me qarkullimin sipas deklaratave të TTHF dhe TVSP. Qarkullimi i korrigjuar 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 deklarates së TTHF 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 deklarates së TVSH-së/TTHF, 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 vetëdeklaruara 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: 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 115 “Plotësim i pasaktë i deklarates tatimore”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar: “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”.

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 parregullsi me ndikime dhe kosto të lartë në “gërryerjen” e të ardhurave tatimore. Veprime dhe mosveprime këto të cilat çënojnë parimet e

administrimit tatimor të parashikuara në nenin 12 pikat a, b, ç, 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;
- dP. 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 efijencës 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 penaliteteve 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 korrigjuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TTHF për bizneset e vogla pa TVSH, rezultuan si më poshtë:

- Analiza e diferencave të vitit 2018.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura Deklarata TTHF	Diferenca (+)
1,592	6,135,395,329	3,203,227,663	2,932,167,666

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2018	Vlera
Vlera e tatueshme Diferenca	2,932,167,666
Detyrim TTHF (5%)	146,608,383
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	32,107,236
Total Detyrim Shtesë	178,715,619

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2019.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të Ardhura Deklarata TTHF	Diferenca (+)
1,947	8,962,720,173	5,185,905,050	3,776,815,123

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2019	Vlera
Vlera e tatueshme Diferenca	3,776,815,123
Detyrim TTHF (5%)	188,840,756
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	41,356,126
Total Detyrim Shtesë	230,196,882

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2020.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të Ardhura Deklarata TTHF	Diferenca (+)
1,693	7,863,385,169	3,370,644,365	4,492,740,804

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2020	Vlera
Vlera e tatueshme Diferenca	4,492,740,804
Detyrim TTHF (5%)	224,637,040
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	49,195,512
Total Detyrim Shtesë	273,832,552

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

b Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrektuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TVSH-së (FDP) për bizneset e vogla me TVSH, rezultuan si më poshtë:

- Analiza e diferencave të vitit 2018.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të Ardhura Deklarata TVSH 2018	Diferenca (+)
1,135	2,588,152,147	1,101,256,713	1,486,895,434

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2018	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	1,486,895,434
Detyrim TVSH (20%)	297,379,087
Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	65,126,020
Detyrim TF (15%)	223,034,315
Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	48,844,515
Total Detyrim Shtesë	634,383,937

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2019.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të Ardhura Deklarata TVSH 2019	Diferenca (+)
348	803,792,622	208,271,469	595,521,153

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2019	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	595,521,153
Detyrim TVSH (20%)	119,104,231
Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	26,083,826
Detyrim TF (15%)	89,328,173

Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	19,562,870
Total Detyrim Shtesë	254,079,100

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2020.

Në lekë

Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të Ardhura Deklarata TVSH 2019	Diferenca (+)
150	360,915,153	120,008,834	240,906,319

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2020	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	240,906,319
Detyrim TVSH (20%)	48,181,264
Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	10,551,697
Detyrim TF (15%)	36,135,948
Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	7,913,773
Total Detyrim Shtesë	102,782,681

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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

- Analiza e diferencave të vitit 2018.

Në lekë

Nr Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura Deklarata TVSH	Diferenca (+)
305	11,739,825,115	2,044,969,153	9,694,855,962

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri Viti 2018	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	9,694,855,962
Detyrim TVSH	1,938,971,192
Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	424,634,691
Detyrim TF	1,454,228,394
Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	318,476,018
Total Detyrim Shtesë	4,136,310,296

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2019.

Në lekë

Nr Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura Deklarata TVSH	Diferenca (+)
123	1,767,990,559	1,224,061,198	543,929,361

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri Viti 2019	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	543,929,361
Detyrim TVSH	108,785,872

Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	23,824,106
Detyrim TF	81,589,404
Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	17,868,080
Total Detyrim Shtesë	232,067,462

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Analiza e diferencave të vitit 2020.

Në lekë

Nr Subjekte	Qarkullimi sipas Kasës	Të ardhura Deklarata TVSH	Diferenca (+)
117	3,158,487,027	1,577,705,086	1,580,781,941

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri Viti 2020	Vlera
Vlera e tatueshme (Diferenca)	1,580,781,941
Detyrim TVSH	316,156,388
Gjobë TVSH (21.9% sipas nenit 115)	69,238,249
Detyrim TF	237,117,291
Gjobë TF (21.9% sipas nenit 115)	51,928,687
Total Detyrim Shtesë	674,440,615

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- 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 periudhën objekt auditimi 2018, 2019 dhe 2020. Nga kryqëzimi i xhiros sipas situatës financiare të tvsh-së me të ardhurat e deklaruara në deklaratën e tatim fitimit janë konstatuar diferenca në të dy kahet:

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

- Xhiroja sipas shitjeve në vlerë më të vogël se në deklaratën e tatim fitimit (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 vijim:

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së, është më e vogël se në deklaratën e Tatimit mbi Fitimin, për vitin fiskalë 2018.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në 884 subjekte ku vlera e deklaruar në deklaratat e TVSH-së mujore është më e vogël se ajo në deklaratën e tatim fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (-)
884	75,070,085,015	91,825,178,230	(16,755,093,215)

Në lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	16,755,093,215
TVSH munguar (20%)	3,351,018,643
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115	733,873,082
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	4,084,891,726

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2019. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penalitetet përkatëse, në shumën 4,084,891,726 lekë.

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së është më e madhe se në e Tatimit mbi Fitimin, për vitin fiskal 2018.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezultojnë të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “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 tatimit fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (+)
2,450	102,804,932,736	70,560,246,551	32,244,686,185

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	32,244,686,185
TF munguar (15%)	4,836,702,928
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115	1,059,237,941
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	5,895,940,869

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2019. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 5,895,940,869 lekë.

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së është më e vogël se në deklaratën e Tatimit mbi Fitimin, për vitin fiskal 2019.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në 796 subjekte ku vlera e deklaruar në deklaratat e TVSH-së mujore është më e vogël se ajo në deklaratën e tatim fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (-)
796	65,553,680,265	77,120,091,578	(11,566,411,313)

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	11,566,411,313
TVSH munguar (20%)	2,313,282,263
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115	506,608,815
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	2,819,891,078

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2020. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penalitetet përkatëse, në shumën 2,819,891,078 lekë.

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së është më e madhe se në deklaratën e Tatimit mbi Fitimin, për vitin fiskal 2019.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në 2,529 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:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (+)
2,529	115,480,103,861	78,651,341,628	36,828,762,233

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	36,828,762,233
TF munguar (15%)	5,524,314,335
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115	1,209,824,839

Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts

6,734,139,174

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2020. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 6,734,139,174 lekë.

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së është më e vogël se në deklaratën e Tatimit mbi Fitimin, për vitin fiskalë 2020.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, në 806 subjekte ku vlera e deklaruar në deklaratat e TVSH-së mujore është më e vogël se ajo në deklaratën e tatim fitimit siç paraqiten më konkretisht si në vijim:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (-)
806	64,383,305,232	78,249,678,631	(13,866,373,399)

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	13,866,373,399
TVSH munguar (20%)	2,773,274,680
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas neni 115	607,347,154
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	3,380,621,835

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2021. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penalitetet përkatëse, në shumën 3,380,621,835 lekë.

- Analiza e diferencave kur vlera në deklaratën e TVSH-së, është më e madhe se në deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për vitin fiskalë 2020.

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 Ligjit 9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi”

dhe neni 71/1 "Letërkujtesa", në 1,739 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:

Në lekë

Nr Subjektesh	Të ardhura FDP-TVSH	Të ardhura Deklarata TF	Diferenca (+)
1,739	127,376,144,194	95,027,993,839	32,348,150,355

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në Lekë

Emërtimi	Vlera e diferencës
Diferenca midis të ardhurave TVSH-TF	32,348,150,355
TF munguar (15%)	4,852,222,553
Gjobë në masën (0.06% * 365 ditë) sipas nenit 115	1,062,636,739
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	5,914,859,292

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2021. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 5,914,859,292 lekë.

- Auditimi i diferencave pozitive/negative midis deklarimit në tatime dhe dogana.

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 periudhën objekt auditimi 2018, 2019 dhe 2020. 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 diferencat e subjekteve si në aneksin bashkangjitur:

- Auditimi i diferencave midis deklarimit në tatime dhe dogana për vitin fiskal 2018.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 "Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike" të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 "E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi" dhe neni 71/1 "Letërkujtesa" të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë" i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga

ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2019. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 Deklarata	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca
266	730,466,721	1,944,081,645	1,213,614,924

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca
1,885	36,052,212,153	8,034,523,089	- 28,017,689,064

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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”.

Nga analiza e diferencave të konstatuara nga grupi i auditimit konstatohet se **Spektori 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: 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.**

Në gjykimin e grupit të auditimit kur deklarimi në dogana është më i lartë se në tatime jemi në situatën e shmangies së TF, kurse në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF.

Dhe penalizimi për këto shkelje të mosdeklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të 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:

“Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	28,017,689,064
Tatim Fitimi (15%)	4,202,653,360
Gjobë në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	920,381,086
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	5,123,034,445

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	1,213,614,924
TVSH (20%)	242,722,985
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	53,156,334
Tatim Fitimi (15%)	182,042,239
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	39,867,250
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	517,788,808

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Auditimi i diferencave midis deklarimit në Tatime dhe Dogana për vitin fiskal 2019.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezultojnë të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2020. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 pallogaritshëm dhe njëkohësisht vlerë e munguar në buxhetin e shtetit bashkë me penalitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:**

Në lekë

Nr Deklarata 2019	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca (-)
1,835	36,546,537,479	8,176,155,061	28,370,382,418

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata 2019	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca (+)
335	739,621,070	1,909,662,538	1,170,041,468

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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”.

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 vetëdeklaruara 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: 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;**

Në gjykimin e grupit të auditimit kur deklarimi në dogana është më i lartë se në tatime jemi në situatën e shmangies së TF, kurse në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF.

Dhe penalizimi për këto shkelje të mos deklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të 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:

“Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	28,370,382,418
Tatim Fitimi (15%)	4,255,557,363
Gjobë në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	931,967,062
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	5,187,524,425

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi 2019	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	1,170,041,468
TVSH (20%)	234,008,294
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	51,247,816
Tatim Fitimi (15%)	175,506,220
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	38,435,862
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	499,198,193

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Auditimi i diferencave midis deklarimit në Tatime dhe Dogana për vitin fiskal 2020.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2021. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penaltitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:**

Në lekë

Nr Deklarimesh 2020	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca (-)
1,618	34,980,980,366	7,618,403,694	27,362,576,672

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata 2020	Deklarimi sipas Doganave	Deklarimi sipas Tatimeve	Diferenca (+)
342	1,031,104,995	2,055,441,744	1,024,336,749

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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”.

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 vetëdeklaruara 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: 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;**

Në gjykimin e grupit të auditimit kur deklarimi në dogana është më i lartë se në tatime jemi në situatën e shmangies së TF, kurse në rastin që deklarimi në tatime është më i

lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF.

Dhe penalizimi për këto shkelje të mos deklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të pikës 1 të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratos tatimore”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar:

“Dorëzimi i një deklaratos tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	27,362,576,672
Tatim Fitimi (15%)	4,104,386,501
Gjobë në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	898,860,644
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	5,003,247,145

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmangur (Eksporti)	1,024,336,749
TVSH (20%)	204,867,350
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	44,865,950
Tatim Fitimi (15%)	153,650,512
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	33,649,462
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	437,033,274

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Auditimi i diferencave pozitiv/negative midis deklarimit të importeve në tatime dhe dogana.

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 periudhën objekt auditimi 2018, 2019 dhe 2020. Nga kryqëzimi i të dhënave sipas situatës financiare të tvsh-së, librat e blerjes dhe të shitjes me të dhënat e deklaruar 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:

-Auditimi i diferencave midis deklarimit të importit në Tatime dhe Dogana për vitin 2018.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2019. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 2018	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH Diferenca (+)
175	974,194,885	193,250,094

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata 2018	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH Diferenca (-)
301	-2,518,695,137	-514,997,965

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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 dhe gjithashtu në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF. Dhe penalizimi për këto shkelje të mos deklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të 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: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.**

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshme e shmangur (Importi)	2,518,695,137

TVSH (20%)	514,997,965
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	112,784,554
Tatim Fitimi (15%)	377,804,271
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	82,739,135
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	1,088,325,925

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshem e shmanhur (Importi)	974,194,885
TVSH (20%)	193,250,094
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	42,321,771
Tatim Fitimi (15%)	146,129,233
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	32,002,302
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	413,703,399

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

-Auditimi i diferencave midis deklarimit të importit në Tatime dhe Dogana për vitin 2019.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezulton të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2020. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penaltitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:**

Në lekë

Nr Deklarata 2019	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH Diferenca (+)
170	1,037,901,145	203,749,564

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata 2019	Vlera e tatueshme Diferenca	Tvsh Diferenca (-)
261	-3,657,320,115	-738,905,588

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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 dhe gjithashtu në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF. Dhe penalizimi për këto shkelje të mosdeklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të pikës 1 të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarimit tatimore”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshëm e shmangur (Importi)	1,037,901,145
Tvsh (20%)	203,749,564
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	44,621,155
Tatim Fitimi (15%)	155,685,172
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	34,095,053
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	438,150,943

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshëm e shmangur (Importi)	3,657,320,115
TVSH (20%)	738,905,588
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	161,820,324
Tatim Fitimi (15%)	548,598,017
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	120,142,966
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	1,569,466,895

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

-Auditimi i diferencave midis deklarimit të importit në Tatime dhe Dogana për vitin 2020.

Nga ana e inspektorëve të zyrës nuk rezultoi të jenë kryer monitorimet dhe verifikimet e nevojshme për të kërkuar informacion nga tatimpaguesit mbi këto diferenca sipas përcaktimeve të pikës 3 të nenit 60 “Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion dhe për të lejuar hyrjen në mjediset e veprimtarisë ekonomike” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar, dhe për të sistemuar dhe rivlerësuar këto diferenca dhe mospërputhje të konstatuara sipas neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe neni 71/1 “Letërkujtesa” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Nisur nga periudha që po zhvillohet faza në terren e auditimit (viti 2022), nga ana e inspektorëve të monitorimit dhe kontrollit nga zyra duhet të ishin sistemuar dhe

vlerësuar këto mospërputhje, maksimumi brenda vitit ushtrimor 2021. Aktualisht deri përfundim të fazës në terren 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 penaltitetet përkatëse, siç paraqiten më konkretisht si në vijim:**

Në lekë

Nr Deklarata 2020	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH Diferenca (+)
414	2,639,451,897	529,821,211

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Nr Deklarata 2020	Vlera e tatueshme Diferenca	TVSH Diferenca (-)
309	-2,391,694,410	-494,566,947

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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 dhe gjithashtu në rastin që deklarimi në tatime është më i lartë se në dogana jemi në situatën kur diferenca do të konsiderohet si shmangie e TVSH-së dhe TF. Dhe penalizimi për këto shkelje të mosdeklarimit të saktë të qarkullimit real duhej të kryhej sipas përcaktimeve ligjore të pikës 1 të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklarimit tatimore”, të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar: “Dorëzimi i një deklarate tatimore të pasaktë dënohet me një gjobë të barabartë me 0,06 për qind të shumës së detyrimit të papaguar për çdo ditë, gjatë së cilës pagesa nuk është kryer. Në asnjë rast, gjoba nuk llogaritet për një periudhë më të gjatë se 365 ditë kalendarike”.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshme e shmangur (Importi)	2,639,451,897
TVSH (20%)	529,821,211
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	116,030,845
Tatim Fitimi (15%)	395,917,784
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	86,705,995
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	1,128,475,836

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Zëri/Emërtimi	Vlera e diferencës
Vlera e tatueshme e shmangur (Importi)	2,391,694,410

TVSH (20%)	494,566,947
Gjobë TVSH në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	108,310,161
Tatim Fitimi (15%)	358,754,162
Gjobë TF në masën (21.9%) sipas nenit 115 Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar	78,567,161
Totali: Gjobë pagesë e vonuar dhe kamatëvonesë sipas sistemit C@ts	1,040,198,431

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

- Problematika në plotësimin e Deklaratës të TTFH-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 TTFH (18-A, 19-A, 20-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 periudhat tatimore 2018-2020, diferencat e konstatuara.

Në lekë

Subjekte 2018	Kutia: 8 Të Ardhurat Ushtrimore	Kutia: 9 Të Ardhurat Tatimore	Diferenca
111	660,501,949	301,523,959	358,977,990

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2018	Vlera
Diferenca	358,977,990
Detyrim TTHF (5%)	17,948,900
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	3,930,809
Total Detyrim Shtesë	21,879,708

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Subjekte 2019	Kutia: 8 Të Ardhurat Ushtrimore	Kutia: 9 Të Ardhurat Tatimore	Diferenca
108	207,932,734	108,069,816	99,862,918

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2019	Vlera
Diferenca	99,862,918
Detyrim TTHF (5%)	4,993,146
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	1,093,499
Total Detyrim Shtesë	6,086,645

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Subjekte 2020	Kutia: 8 Të Ardhurat Ushtrimore	Kutia: 9 Të Ardhurat Tatimore	Diferenca
142	311,030,224	174,275,024	136,755,200

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2020	Vlera
Diferenca	136,755,200
Detyrim TTHF (5%)	6,837,760
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	1,497,469
Total Detyrim Shtesë	8,335,229

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

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 periudhat tatimore 2018-2020, diferencat e konstatuara.

Në lekë

Subjekte 2018	Kutia: 10 Shpenzimet Ushtrimore	Kutia: 11 Shpenzimet Tatimore	Diferenca
104	108,548,796	248,640,374	140,091,578

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2018	Vlera
Diferenca	140,091,578
Detyrim TTHF (5%)	7,004,579
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	1,534,003
Total Detyrim Shtesë	8,538,582

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Subjekte 2019	Kutia: 10 Shpenzimet Ushtrimore	Kutia: 11 Shpenzimet Tatimore	Diferenca
85	111,041,015	172,273,799	61,232,784

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2019	Vlera
Diferenca	61,232,784
Detyrim TTHF (5%)	3,061,639
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	670,499
Total Detyrim Shtesë	3,732,138

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Subjekte 2020	Kutia: 10 Shpenzimet Ushtrimore	Kutia: 11 Shpenzimet Tatimore	Diferenca
116	100,439,944	224,840,532	124,400,588

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në lekë

Viti 2020	Vlera
Diferenca	124,400,588
Detyrim TTHF (5%)	6,220,029
Gjobë TTHF (21.9% sipas nenit 115)	1,362,186
Total Detyrim Shtesë	7,582,215

Burimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, përpunuar nga K.L.Sh.

Në gjykimin e grupit të audituesve kemi të bëjmë me situatën e plotësimit të pasaktë të deklaratës me qëllim uljen e detyrimit tatimor të përlllogaritur nga ana e tatimpaguesit gjatë vetëdeklarimit. Por DRT Tiranë nuk rezulton të ketë ndërmarrë verifikimet e nevojshme për saktësimin nga zyra të situatës së tatimpaguesit dhe llogaritjen e detyrimit sipas dispozitave të 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: “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”.

Këto veprime dhe mosveprime të administratës tatimore janë në kundërshtim me:

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

Pika 3, 5, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtor i Drejtorisë Rajonale Tatimore”;

Pika 1, 2 të nenit 22 “Detyrat dhe përgjegjësitë e Drejtorit të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor”;

Pika 2, 5, 6 të nenit 25 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”.

Pika 2, 6, 9 të nenit 26 “Përgjegjësitë dhe detyrat e Inspektorit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit”.

- Rregulloren për funksionimin e Drejtorive Rajonale miratuar me Urdhër të Drejtorit të Përgjithshëm Nr.192 datë 12.08.2020:

Pika 3, 5, 10, 11, 18, 20 të nenit 4 “Drejtor i 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”.

- Manualit të 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, 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 sistemime e rivlerësime të ndryshme tatimore kur është e nevojshme.

Pika 6. “Vlerësimi Tatimor nga Zyra dhe Proçedurat 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 penaliteteve nga strukturat e zbatimit, të cilat sipas ligjit kërkojnë rivlerësim tatimor. Detyre për çdo muaj.

- Kryejnë kontrole 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 kontrole 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 të verifikimit të pasqyrave financiare”:

- Analizohen dhe të krahasohen të ardhurat nga shitjet neto dhe nga shitje të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit të deklaruara në pasqyrën financiare përkatëse me atë të deklaruara nga tatimpaguesi në situatën financiare për tvsh, dhe për rastet e tjera kur ka diferenca të evidentohen ato duke kërkuar shpjegimet 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 marra kryejnë vlerësimet e duhura.

[illegible]

Z. L.Nj., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. G.J.V., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. O. P. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. A. L. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. D. C. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. D. M. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. E. A. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. B.M., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. E. D. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. G. Z. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. Gj. C. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. P.K., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. S.S., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. R. K. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. A. C. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. I.N, Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. E. C. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. A. S. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. V. B. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. A. N. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. A.M., Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. E. V. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. M. Gj. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. S. S. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. G. M. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. F. M. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. M. D. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. E. P. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Z. B. Ll. Inspektor i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, DRT Tiranë;
 Znj. E.T. në cilësinë e ish Përgjegjëses së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit pranë DRT Tiranë.
 Z. A. Ç. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit DRT Tiranë.
 Znj. E.D. në cilësinë e ish Përgjegjëses së Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit pranë DRT Tiranë.
 Z. E.Ç. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit pranë DRT Tiranë.
 Z. A.C. në cilësinë e ish Drejtorit i Kontrollit Tatimor pranë DRT Tiranë.
 Z. E.K. në cilësinë e ish Drejtorit i Kontrollit Tatimor pranë DRT Tiranë.
 Z. S.S. në cilësinë e ish Drejtorit i Kontrollit Tatimor pranë DRT Tiranë.
 Z. A.P. në cilësinë e Drejtorit i Kontrollit Tatimor pranë DRT Tiranë.
 Z. D.I. në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal pranë DRT Tiranë.
 Znj. B.SP. në cilësinë e ish Drejtorit Rajonal pranë DRT Tiranë.
 Z. Gj.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë 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 28.12.2022 “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/117, datë 30.12.2022 nga Z. H.H., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Shprehet se ka qënë për një periudhë 4 mujore në Sektorin e Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, nga 01.09.2020-01.03.2021, kur ka kaluar me urdhër të drejtorit Rajonale në kontrollin operacional. Bashkangjitur observacionit ka vendosur të printuar urdhërin e mësipërm.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni i Z. H. pranohet dhe do të kryhen reflektimet përkatëse.

Për sa është trajtuar në këtë pjesë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga subjekti i audituar është paraqitur observacioni pa nr protokolli, pa datë “Observacion mbi Projekt Raportin e Auditimit”, protokolluar në KLSH me Nr.1247/122, datë 11.01.2023 nga Znj. A. S., Znj. V.B., Znj. A.N., ku janë shprehur objeksionet si më poshtë:

Pretendimet e subjektit: Shprehet se administrim të nipteve kanë vetëm për një periudhë prej 25 ditë pune, që nga dalja e urdhërit të punës nr.27364 prot., datë 23.11.2020, sepse më përpara s'kanë pasur në administrim nipte por vetëm kanë kryer detyra të ngarkuara nga urdhërat e nxjerrë.

Qëndrimi i grupit të auditimit: Observacioni i dërguar nga ana e Znj. S., Znj. B. dhe Znj. N., merret në konsideratë.

1. Titulli i Gjetjes	Diferenca të konsiderueshme në qarkullimin e të ardhurave të deklaruara në kasat fiskale me të ardhurat e deklaruara në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, për periudhën 2018-2020.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbyshur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me qarkullimin sipas kasës më të madh se të ardhurat e deklaruara në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: a. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrektuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TTHF, për bizneset e vogla pa TVSH, u konstatua se: - Për vitin 2018 rezultuan 1,592 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TTHF-së në vlerën 2,932,167,666 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 178,715,619 lekë (146,608,383 lekë detyrim TTHF dhe 32,107,236 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 1,947 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TTHF-së në vlerën 3,776,815,123 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 230,196,882 lekë (188,840,756 lekë detyrim TTHF dhe 41,356,126 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 1,693 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TTHF-së në vlerën 4,492,740,804 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 273,832,552 lekë (224,637,040 lekë detyrim TTHF dhe 49,195,512 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). b. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrektuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TVSH-së (FDP) për bizneset e vogla me TVSH, rezultuan si më poshtë: - Për vitin 2018 rezultuan 1,135 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,486,895,434 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 634,383,937

	lekë (297,379,087 lekë detyrim TVSH dhe 65,126,020 lekë 21.9% gjobë + 223,034,315 lekë detyrim TF dhe 48,844,515 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 348 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 595,521,153 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 254,079,100 lekë (119,104,231 lekë detyrim TVSH dhe 26,083,826 lekë 21.9% gjobë + 89,328,173 lekë detyrim TF dhe 19,562,870 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 150 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 240,906,319 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 102,782,681 lekë (48,181,264 lekë detyrim TVSH dhe 10,551,697 lekë 21.9% gjobë + 36,135,948 lekë detyrim TF dhe 7,913,773 lekë 21.9% gjobë). c. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrektuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TVSH-së (FDP) për bizneset e mëdha me TVSH, rezultuan si më poshtë: - Për vitin 2018 rezultuan 305 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 9,694,855,962 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,136,310,296 lekë (1,938,971,192 lekë detyrim TVSH dhe 424,634,691 lekë 21.9% gjobë + 1,454,228,394 lekë detyrim TF dhe 318,476,018 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 123 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 543,929,361 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 232,067,462 lekë (108,785,872 lekë detyrim TVSH dhe 23,824,106 lekë 21.9% gjobë + 81,589,404 lekë detyrim TF dhe 17,868,080 lekë 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 117 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,580,781,941 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 674,440,615 lekë (316,156,388 lekë detyrim TVSH dhe 69,238,249 lekë 21.9% gjobë + 237,117,291 lekë detyrim TF dhe 51,928,687 lekë 21.9% gjobë). 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 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 6,716,809,144 lekë.
Kriteri :	- Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 115; - UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; pika 71, pika 115; - Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave; - Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; - Manual i Kontrollit nga Zyra.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe duke krijuar vlera të munguara në buxhetin e shtetit në shumën 6,716,809,144 lekë.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
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 6,716,809,144 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - 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.

2. Titulli i Gjetjes	Diferenca të konsiderueshme në qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për periudhën 2018-2020.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbyshur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me diferenca të pajustificuara midis qarkullimit të deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e proceduriale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: <i>Nga analiza e diferencave qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:</i> - Për vitin 2018 rezultuan 884 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 16,755,093,215 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,084,891,726 lekë (3,351,018,643 lekë detyrim TVSH dhe 733,873,082 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu rezultuan 2,450 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 32,244,686,185 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,895,940,869 lekë (4,836,702,928 lekë detyrim TF dhe 1,059,237,941 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 796 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 11,566,411,313 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 2,819,891,078 lekë (2,313,282,263 lekë detyrim TVSH dhe 506,608,815 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu rezultuan 2,529 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 36,828,762,233 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 6,734,139,174 lekë (5,524,314,335 lekë detyrim TF dhe 1,209,824,839 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 806 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 13,866,373,399 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,380,621,835 lekë

	(2,773,274,680 lekë detyrim TVSH dhe 607,347,154 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu rezultuan 1,739 subjekte të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklarës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklarës së TF, në vlerën 32,348,150,355 lekë duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,914,859,292 lekë (4,852,222,553 lekë detyrim TF dhe 1,062,636,739 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). 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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 28,830,343,974 lekë.
Kriteri :	Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 60, neni 71, neni 71/1, neni 115; UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; pika 60, pika 71, pika 71.1, pika 115; Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave; Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; Manual i Kontrollit nga Zyra.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe duke krijuar vlera të munguara në buxhetin e shtetit në shumën 28,830,343,974 lekë.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
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 dhe TVSH-së në shumën 28,830,343,974 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - Të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontroleve 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.

3. Titulli i Gjetjes	Diferenca të konsiderueshme në vlerën e eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me diferencat e pajustificuara në vlerën e eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020,

	në kundërshtim me përcaktimet ligjore e proceduriale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: <i>Nga analiza e diferencave të vlerës së eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:</i> - Për vitin 2018 rezultuan 1,885 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,017,689,064 lekë shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,123,034,445 lekë (4,202,653,360 lekë detyrim TF dhe 920,381,086 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu u konstatuan 266 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,213,614,924 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 517,788,808 lekë (242,722,985 lekë detyrim TVSH dhe 53,156,334 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 182,042,239 lekë detyrime TF dhe 39,867,250 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 1,835 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,370,382,418 lekë shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,187,524,425 lekë (4,255,557,363 lekë detyrim TF dhe 931,967,062 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu u konstatuan 335 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,170,041,468 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 499,198,193 lekë (234,008,294 lekë detyrim TVSH dhe 51,247,816 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 175,506,220 lekë detyrime TF dhe 38,435,862 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 1,618 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 27,362,576,672 lekë shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,003,247,145 lekë (4,104,386,501 lekë detyrim TF dhe 898,860,644 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu u konstatuan 342 deklarimesh eksportesh të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,024,336,749 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 437,033,274 lekë (204,867,350 lekë detyrim TVSH dhe 44,865,950 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 153,650,512 lekë detyrime TF dhe 33,649,462 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). 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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 16,767,826,290 lekë.
Kriteri :	Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 60, neni 71, neni 71/1, neni 115; UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; pika 60, pika 71, pika 71.1, pika 115;

	Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave; Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; Manual i Kontrollit nga Zyra.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe duke krijuar vlera të munguara në buxhetin e shtetit në shumën 16,767,826,290 lekë.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
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 dhe TVSH-së në shumën 16,767,826,290 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - Të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontroleve 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.

4. Titulli i Gjetjes	Diferenca të konsiderueshme në vlerën e importeve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me diferenca të pajustificuara në vlerën e importeve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht: <i>Nga analiza e diferencave të vlerës së importeve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:</i> - Për vitin 2018 rezultuan 301 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,518,695,137 lekë vlerë e tatueshme dhe 514,997,965 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,088,325,925 lekë (514,997,965 lekë detyrim TVSH dhe 112,784,554 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 377,804,271 lekë detyrime TF dhe 82,739,135 lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu u konstatuan 175 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 974,194,885 lekë vlerë e tatueshme dhe 193,250,094 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 413,703,399 lekë (193,250,094 lekë detyrim TVSH dhe 42,321,771 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 146,129,233 lekë detyrime TF dhe 32,002,302 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019 rezultuan 261 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 3,657,320,115 lekë vlerë e tatueshme dhe 738,905,588 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,569,466,895 lekë (738,905,588 lekë detyrim TVSH dhe 161,820,324 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 548,598,017 lekë detyrime TF dhe 120,142,966

	lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu u konstatuan 170 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,037,901,145 lekë vlerë e tatueshme dhe 203,749,564 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 438,150,943 lekë (203,749,564 lekë detyrim TVSH dhe 44,621,155 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 155,685,172 lekë detyrime TF dhe 34,095,053 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020 rezultuan 309 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,391,694,410 lekë vlerë e tatueshme dhe 494,566,947 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,040,198,431 lekë (494,566,947 lekë detyrim TVSH dhe 108,310,161 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 358,754,162 lekë detyrime TF dhe 78,567,161 lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu u konstatuan 414 deklarime importi të subjekteve ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,639,451,897 lekë vlerë e tatueshme dhe 529,821,211 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,128,475,836 lekë (529,821,211 lekë detyrim TVSH dhe 116,030,845 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 395,917,784 lekë detyrime TF dhe 86,705,995 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). 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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 5,678,321,429 lekë.
Kriteri :	Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 60, neni 71, neni 71/1, neni 115; UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; pika 60, pika 71, pika 71.1, pika 115; Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave; Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; Manual i Kontrollit nga Zyra.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe duke krijuar vlera të munguara në buxhetin e shtetit në shumën 5,678,321,429 lekë.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
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 dhe TVSH-së në

	shumën 5,678,321,429 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - 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.

5. Titulli i Gjetjes	Mangësitë në monitorimin e plotësimit të deklaratës së TTHF-së dhe mungesa e analizave të kostos të pagave, për tatimpaguesit biznes i vogël pa TVSH, me mbi 5 punonjës, nga ana e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit për Biznesin e vogël në DRT Tiranë.
Situata:	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: - Për vitin 2018, janë konstatuar 111 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me të vlera më të ulëta prej 358,977,990 lekë se të ardhurat ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 21,879,708 lekë (17,948,900 lekë detyrim TTHF dhe 3,930,809 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2019, janë konstatuar 108 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me të vlera më të ulëta prej 99,862,918 lekë se të ardhurat ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 6,086,645 lekë (4,993,146 lekë detyrim TTHF dhe 1,093,499 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për vitin 2020, janë konstatuar 142 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me të vlera më të ulëta prej 136,755,200 lekë se të ardhurat ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,335,229 lekë (6,837,760 lekë detyrim TTHF dhe 1,497,469 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për 2018, janë konstatuar 104 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 140,091,578 lekë se shpenzimet ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,538,582 lekë (7,004,579 lekë detyrim TTHF dhe 1,534,003 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për 2019, janë konstatuar 85 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 61,232,784 lekë se shpenzimet ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlllogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,732,138 lekë (3,061,639 lekë detyrim TTHF dhe 670,499 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Për 2020, janë konstatuar 116 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 124,400,588 lekë se shpenzimet ushtrimore në mënyrë të paargumentuar dhe të

	paverifikuar nga administrata tatimore. Duke sjellë nga përlogaritjet e grupit të auditimit, të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 7,582,215 lekë (6,220,029 lekë detyrim TTHF dhe 1,362,186 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). - Pavarësisht se monitorimi dhe mbikëqyrja e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit është detyrë e themelore e administratës tatimore, janë konstatuar 1,753 tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë periudhës tatimore 2018-2020, 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 konkurrencës së drejtë. 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 12, neni 115, 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, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 56,154,517 lekë.
Kriteri :	Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 12, neni 115; 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, pika 115; Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave; Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; Manual i Kontrollit nga Zyra.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces dhe duke sjellë të ardhurave tatimore të munguara në Buxhetin e Shtetit në zërin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin në vlerën 56,154,517 lekë, risk të lart për fshehje të xhiros reale dhe mosregjistrim në regjimin e TVSH-së si dhe devijime nga parimet e miradministrimit tatimor dhe konkurrencës së drejtë.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
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 zërin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin në shumën 56,154,517 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse. - 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. - 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.

6.Titulli Gjetjes	Monitorim i dobët i qarkullimit të tatimpaguesve nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, me qëllim ndryshimin përgjegjësive tatimore të TVSH-së.
Situata:	Nga auditimi në DTR Tiranë, i të dhënave të deklaratave të TTHF-së, për periudhën 2017-2020, rezultuan 62 tatimpagues të cilët megjithëse e kanë kaluar kufirin e xhiros së përcaktuar nga VKM Nr.953 datë 29.12.2014, Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Vendim Nr.652, datë 10.11.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr.953, Datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar dhe Vendim Nr.576, datë 22.7.2020 Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr.92/2014, ‘Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë’, të ndryshuar, nuk ju është ndryshuar përgjegjësia tatimore, gjë e cila bie në kundërshtim me këto vendime të sipërcituara por dhe me përcaktimet e dispozitave të pikës 1 të nenit 122 të Ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, dhe pikë 7, neni 5 të UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-në”. Nga përlllogaritjet e grupit të auditimit rezultojnë efekte financiare në vlerën 14,203,451 lekë detyrime TVSH-je dhe 3,110,556 lekë gjobë sipas nenit 115 të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të pallogaritura si pasojë e mos ndryshimit ose ndryshimit me vonesë të përgjegjësive tatimore. Gjithashtu nga kontrolli dhe shqyrtimi i grupit të audituesve për periudhën e audituar, u konstatua se një numër i caktuar subjektsh rezultojnë me gjendjet e statuseve “Pasiv dhe Kërkesë për çregjistrim”, në datat pas përfundimit të periudhës tatimore, ç’ka tregon për mosveprim nga ana e DRT Tiranë Lidhur me ndryshimin e përgjegjësive tatimore në kohë, vjeljen e detyrimeve tatimore si dhe parandalimit të krijimit të këtij “rrethi vicioz”, ku tatimpaguesit me tejkalimin kufirit të qarkullimit aplikojnë për çregjistrim apo pezullim veprimtarie. 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 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 115, ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 122, pika 1, UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-në, neni 5, pika 7, VKM Nr.953 datë 29.12.2014, Vendim Nr.652, datë 10.11.2017, Vendim Nr.576, datë 22.7.2020, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave, Manual i Kontrollit nga Zyra. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 17,314,007 lekë.

Kriteri :	Ligji Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 122; Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 115; UMF Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 115; UMF Nr.6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-në, neni 5, pika 7; VKM Nr.953 datë 29.12.2014, Për dispozitat zbatuese të ligjit Nr.92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar; Vendim Nr.652, datë 10.11.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr.953, Datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar; Vendim Nr.576, datë 22.7.2020 Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr.92/2014, ‘Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar; Rregullore e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin Nr.192, datë 12.08.2020. të Ministrit të Financave; Rregullore e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave; Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi, pika 4 dhe pika 9.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe paraqitur risk për fshehje të xhiros reale, shmangie të pagimit të detyrimeve tatimore si dhe devijime nga parimet e miradministrit tatimor dhe konkurrencës së drejtë.
Shkaku:	Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë, në Lidhje me monitorimin e xhiros dhe ndryshimin e përgjegjësisë tatimore të tatimpaguesve, sipas kufirit të përcaktuar në legjislacionin tatimor.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të kryejë një analizë të thelluar të situatës së tatimpaguesve të cilët kanë kaluar kufirin e xhiros, duke ndërmarrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për t'i kaluar në përgjegjësinë tatimore të TVSH-së, gjithashtu të vlerësohen të ardhurave tatimore të munguara në zërin e TVSH-së, në shumën 17,314,007 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

7.Titulli Gjetjes	Monitorim i dobët i rishikimeve në ulje të kësteve të tatimit mbi fitimin nga Sektori të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi në DRT Tiranë, janë shqyrtuar vlerësimet e kërkesave të subjekteve në format excel të siguruar nga IT, në lidhje me uljen e kësteve të tatim fitimit për secilën nga periudhat tatimore në harkun kohorë të viteve 2018-2020. Nga testet e zhvilluara rezultoi se në përgjithësi kërkesat për ulje të kësteve të tatim fitimit janë të paargumentuara dhe të pambështetura sipas përcaktimeve dhe dispozitave të legjislacionit përkatës. Gjithashtu miratimi i tyre nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra është bërë pa një analizë dhe monitorim të plotë, veçanërisht në nivelin e qarkullimit të shitjeve, ku është risku i rritjes së xhiros por i uljes së tatim fitimit. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e pikës 5, neni 3 “Parapagimet” të Ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i

	ndryshuar, pika 3.13. “Parapagimet”, çështja 3.13.3 dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, pika 11.4, të cilat nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultojnë efekte financiare në vlerën 2,530,277 lekë detyrime TF-je.
Kriteri :	Ligji Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, neni 3, pika 5; Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, pika 3.13 “Parapagimet”, çështja 3.13.3; Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi, pika 11.4.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe paraqitur risk për fshehje të xhiros reale, shmangie të pagimit të detyrimeve tatimore si dhe devijime nga parimet e miradministritit tatimor dhe konkurrencës së drejtë.
Shkaku:	Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë, në Lidhje me monitorimin, analizën dhe miratimin e kërkesave të tatimpaguesve për uljen e kësteve të tatimit mbi fitimin.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	DRT Tiranë të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për efektet financiare në vlerën 2,530,277 lekë detyrime TF, si pasojë e mungesës së monitorimit korrekt të kërkesave në ulje të tatimit mbi fitimin, me qëllim arkëtimin e tyre në Buxhetin e Shtetit.

8.Titulli i Gjetjes	Procedurat e kontrolleve të rimbursimit nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se gjatë periudhës 2018-2020, nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, janë kryer kontrolle për rimbursimin e TVSH-së, 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 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 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, gërma 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.

9.Titulli Gjetjes	Monitorim i dobët i subjekteve BM me TF, me humbje tatimore > 1,000,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme nga Sektori të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi në DRT Tiranë, u konstatua një monitorim i dobët i subjekteve BM me TF me humbje tatimore > 1,000,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme, nga Sektori të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit. Nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar 207 subjekte, të cilët kanë humbje tatimore për 3 vite të njëpasnjëshme, mbi 1,000,000 lekë dhe nga ana e administratës tatimore, specifikisht nga Sektori i Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BM, nuk ka një analizë të hollësishme sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letërkujtesave. Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, për kategorinë BM, i cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit të Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BM, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. Gjithashtu për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me humbje 3 vite rresht, mbi 1,000,000 lekë, konkretisht përgjatë periudhës objekt auditimi 2018, 2019, dhe 2020, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit”, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 16 “Kërkesat e kreditorit” të Ligjit Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar.
Kriteri :	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit”; Ligji Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar, neni 16 “Kërkesat e kreditorit”; Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe paraqitur risk të lart për moshlyerje të kreditorëve siç mund të jenë punonjësit, banka, furnitorët dhe administrata tatimore, risk për fshehje të xhiros reale, shmangie të pagimit të detyrimeve tatimore si dhe devijime nga parimet e miradministrimit tatimor dhe konkurrencës së drejtë.
Shkaku:	Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë, në lidhje me monitorimin e subjekteve BM me humbje mbi 1,000,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshëm.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit BM, të kryerje një analizë të thelluar nga zyra të situatës së tatimpaguesve BM të cilët rezultojnë me humbje mbi 1,000,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshëm, ose të propozojë kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend/vizitave fiskale për rastet e vlerësuara me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, duke kryer propozimet përkatëse në gjykatë për fillimin e procedurave të likuidimit.

10.Titulli Gjetjes	Monitorim i dobët i subjekteve BV me TTHF me humbje tatimore > 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme, nga Sektori të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit.
Situata:	Nga auditimi në DRT Tiranë, u konstatua një monitorim i dobët i subjekteve BV me TTHF me humbje tatimore > 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshme, nga Sektori të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit. Nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar 203 subjekte të cilët kanë humbje tatimore për 3 vite të njëpasnjëshme, mbi 500,000 lekë dhe nga ana e administratës tatimore specifikisht nga Sektori i Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BV, nuk ka një analizë të hollësishme sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letërkujtesave. Për sa më sipër konstatohet një monitorim i dobët për këto biznese, në kategorinë BV. Nga ana e Sektorit të Kontrollit Tatimor dhe Monitorimit nga Zyra për BV, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. Gjithashtu për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me humbje 3 vite rresht konkretisht përgjatë periudhës objekt auditimi 2018, 2019, dhe 2020, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit”, të Ligjit 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe nenit 16 “Kërkesat e kreditorit” të Ligjit Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar.
Kriteri :	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 104; Ligji Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar, neni 16; Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi.
Ndikimi/Efekti	Një situatë e vazhdueshme për periudhën në auditim duke mos u shoqëruar me përmirësime në këtë proces, dhe paraqitur risk të lart për moshlyerje të kreditorëve siç mund të jenë punonjësit, banka, furnitorët dhe administrata tatimore, risk për fshehje të xhiros reale, shmangie të pagimit të detyrimeve tatimore si dhe devijime nga parimet e miradministrimit tatimor dhe konkurrencës së drejtë.
Shkaku:	Mosrespektimi të dispozitave dhe përcaktimeve ligjore dhe nënligjore nga ana Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit në DRT Tiranë, në lidhje me monitorimin e subjekteve BV, me humbje mbi 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshëm.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit BV, të kryerje një analizë të thelluar nga zyra të situatës së tatimpaguesve BV të cilët rezultojnë me humbje mbi 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshëm, ose të propozojë kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend/vizitave fiskale, për rastet e vlerësuara me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, duke kryer propozimet përkatëse në gjykatë për fillimin e procedurave të likuidimit.
11.Titulli i Gjetjes	Monitorim i dobët i treguesve me risk që ndikojnë në mirëfunksionimin e punës së Sektorit të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit për biznesin e madh dhe të vogël në DRT Tiranë.

Situata:	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. Këto subjekte mbajnë peshën dhe teprica kreditore e tyre ka pasur tendenca rritëse nga viti 2018 në vitin 2020 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 subjektësh (në raport me totalin e tatimpaguesve të DRT Tiranë) ka peshën e cila varion nga 28.10%-31.80% të tepricës kreditore së TVSH-së, 21.11%-27.40% të tepricës së TF-së dhe 14.6%-17.90% të tepricës së TTFH në shkallë rajoni, konstatim ky që tregon faktin se ky grup subjektësh 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.
Kriteri :	Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar; 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 dhe 11 të nenit 57; Manuali i Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi.
Ndikimi/Efekti	Problematika që ndikojnë në mbarëvajtjen normale të punës, mosvlerësimin korrekt të veprimtarisë si dhe risk të lartë për shmangie nga detyrimet tatimore.
Shkaku:	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.
Rëndësia	E lartë.
Rekomandimi	- 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. - 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 pa ezauruara dhe të evidentohen përgjegjësitë përkatëse.

Auditimi i përputhshmërisë së procedurave të ndjekura nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor

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 tërhequra nga grupi i kontrollit për auditim mbi bazën e riskut të përpiluar nga audituesit shtetërorë në përputhje legjislacionin në fuqi.

Nga grupi i auditimit u kërkua në datën 20.12.2021 informacion në lidhje me subjektet e planifikuara për kontroll për periudhën 01.01.2018-21.12.2020 dhe subjektet që rezultojnë të evaduar brenda kësaj periudhe nga Drejtoria e Kontrollit Tatimor.

Nga auditimi konstatohen subjekte të vlerësuar me risk dhe për t'u kontrolluar brenda afateve të përcaktuara sipas tabelës së mëposhtme, të cilat jo vetëm që nuk rezultojnë të përfunduar brenda afateve nga D.R.T Tiranë, por rezultojnë gjithashtu në kufijtë e parashkrimit ose të parashkruar.

Periudha e programuar	Emri i Tatimpaguesit	Tvsh	Tatim Fitim	Sigurime
Gusht 2019	M.	03/2018-06/2019	2018	03/2018-06/2019
Shkurt 2020	R.	201502-202001	2014-2018	201502-202001
Janar 2020	A.	201709-201912	2017-2018	201709-201912
Shtator 2019	L.	2014/05-2014/10		
Nentor 2019	B.	10/2014-09/2019	2014-2018	10/2014-09/2019
Nentor 2019	C.	05/2015-09/2019	2015-2018	05/2015-09/2019
Tetor 2019	D.			
Gusht 2019	P.	02/2018-06/2019	2018	02/2018-06/2019
Nentor 2019	S.	10/2014-09/2019	2014-2018	10/2014-09/2019
Shtator 2019	T.	2014/08-2019/07	2014-2018	2014/08-2019/07
Tetor 2019	T.	2015/10-2019/08	2017-2018	2015/10-2019/08
Janar 2020	J.	201501-201912	2014-2018	201501-201912
Janar 2020	S.	201902-201912		201902-201912
Janar 2020	L.	201702-201912	2015-2018	201503-201912
Janar 2020	M.	201501-201912	2014-2018	201501-201912
Janar 2020	M.	201501-201912	2014-2018	201501-201912
Shkurt 2020	B.	01/2015-12/2019	2014-2018	01/2015-12/2019
Janar 2020	Q.	201501-201912		201501-201912
Shkurt 2020	M.	201502-202001	2014-2018	201502-202001
Shkurt 2020	N.	09/2018-12/2019	2018	09/2018-12/2019
Shkurt 2020	I.	06/2017-12/2019	2017-2018	06/2017-12/2019
Shkurt 2020	P.	04/2018-12/2019	2018	04/2018-12/2019
Shkurt 2020	M.	05/2018-12/2019	2018	05/2018-12/2019
Janar 2020	T.			04/2017-11/2019
Shkurt 2020	S.		2015-2018	03/2015-12/2019
Shkurt 2020	P.	201810-202001	2017-2018	201706-202001
Janar 2019	K.	12/2013-01/2015	2013	12/2013-01/2015
Mars 2019	I	11/2016-02/2018	2016-2017	11/2016-02/2018
NENTOR 2016	P.	08/2014-08/2016		
Mars 2019	V.	10/2015-01/2019	2016-2017	02/2014-01/2019
Mars 2019	E.	02/2014-09/2014	2013	02/2014-09/2014
janar 2018	J.	10/2015-10/2017		10/2015-10/2017
Gusht 2018	K.	07/2013-06/2018	2013-2017	07/2013-06/2018
Mars 2019	S.			02/2014-01/2019
Tetor 2018	A.	06/2018-08/2018		06/2014-08/2018
Nentor 2018	A.	10/2013-09/2018	2013-2017	10/2013-09/2018
Dhjetor 2018	A.	11/2013-04/2014	2013	11/2013-04/2014
Mars 2019	E.	02/2014-09/2014	2013	
Mars 2019	G.	02/2014-09/2014	2013	02/2014-09/2014
Tetor 2018	I.	09/2016-08/2018	2016-2017	09/2016-08/2018
Tetor 2018	K.	09/2013-08/2018	2014-2017	09/2013-08/2018
Tetor 2018	L.	07/2014-08/2018	2014-2017	07/2014-08/2018
Nentor 2018	M.	10/2013-04/2017		10/2013-04/2017
Dhjetor 2018	N.		2013	11/2013-06/2014

Mars 2019	O.	02/2014-04/2014	2013	02/2014-04/2014
Nentor 2018	Q.	10/2013-09/2018		10/2013-09/2018
Janar 2019	S.			03/2018-11/2018
Dhjetor 2018	V.	09/2016-10/2018	2016-2017	09/2016-10/2018
Janar 2019	R.		2013	12/2013-07/2014
Dhjetor 2020	R.	10/2016-10/2020	2016-2019	10/2016-10/2020
Nentor 2020	N.	10/2015-09/2020	2015-2019	10/2015-09/2020
Dhjetor 2020	F.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	S.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	G.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	X.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	A.	09/2015-10/2020	2015-2019	09/2015-10/2020
Dhjetor 2020	J.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	I.	03/2016-10/2020	2016-2019	03/2016-10/2020
Dhjetor 2020	A.	04/2017-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	A.	01/2016-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	O.	10/2016-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Nentor 2020	B.	10/2015-09/2020	2015-2019	10/2015-09/2020
Nentor 2020	e.	03/2019-09/2020	2015-2019	09/2017-09/2020
Dhjetor 2020	S.	03/2017-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	A.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	A.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	R.	11/2015-10/2020	2015-2019	11/2015-10/2020
Dhjetor 2020	E.	09/2015-10/2020	2015-2019	09/2015-10/2020
Dhjetor 2020	L.	02/2017-10/2020	2017-2019	02/2017-10/2020
Dhjetor 2020	K.	04/2017-10/2020	2016-2019	10/2016-10/2020
Dhjetor 2020	F.	11/2015-10/2020		11/2015-10/2020
Nentor 2020	SH.		2019	02/2019-09/2020
Tetor 2020	A.	06/2018-08/2020		06/2018-08/2020

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, pika 4, pika 8, pika 9, pika 11 të Rregullores të Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 19 datë 22.02.2017 dhe Rregullores të Funksionimit 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- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 2- z. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 3- z. Gj.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 te personit te tatueshëm, deklaratat, dokumentet, librat, regjistrat dhe regjistrimet e kontrolluara, te dhënat e shfrytëzuara gjate kontrollit dhe burimet e tyre, mënyrat e ushtrimit te 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 e 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 përkundrejt 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 arkiv-protokollit për të cilat janë audituar procedurat e nxjerrjes së Aktit Administrativ të “Raport Kontrollit”. Nga këqyrja e akteve të Perfundimit të Kontrollit në terren nga **inspektori/nënpunësi përgjegjës** dhe datës së evadimit të Raportit Paraprak të Kontrollit u konstatuan raste në të cilat evadimi shkresor i 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 perfaqësuesve 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	Emri i tatimpaguesit të kontrolluar	Inspektori	*Data e fillimit të kontrollit	**Data e mbarimit të kontrollit	Raport Paraprak kontrolli date	Afati në dite
Dhjetor 2018	B.	P.B.	03-Oct-18	24-Oct-18	13-Dec-18	50
Gusht 2018	U.	L. Q.	07-05-18	14-05-18	10-Aug-18	88
Janar 2018	G.J.	N. D.	10-Aug-17	03-Nov-17	20-Dec-17	47
Korrik 2018	S.	D. A.	23-Feb-18	21-Mar-18	21-Jun-18	92
Korrik 2018	D.	L. Q.	13-Feb-18	05-Mar-18	08-May-18	64
Mars 2018	B.	M.XP.	11-Sep-17	30-Dec-17	14-Feb-18	46
Nentor 2018	A.	E. J.	02-Aug-18	05-Sep-18	25-Oct-18	50
Prill 2018	B.	P.B.	10-Nov-18	15-Jan-19	28-Mar-19	72
Shkurt 2019	C.	E. J.	11-Jun-18	23-Jul-18	03-Dec-18	133
Shkurt 2019	U.	L. Q.	07-May-18	14-May-18	10-Aug-18	88
Shkurt 2019	A.	E. J.	09-Oct-18	14-Dec-18	25-Jan-19	42
Gusht 2019	O.	E.P.	19-Feb-19	12-Apr-19	04-Jul-19	83
Gusht 2019	H.	E. V.	08-May-19	13-May-19	05-Aug-19	84
Janar 2020	F.	E. J.	20-Sep-19	07-Oct-19	19-Dec-19	73
Korrik 2019	F.	E. J.	28-Dec-19	13-Mar-19	03-May-19	51
Mars 2020	W.	L. C.	14-Oct-19	27-Oct-19	03-Feb-20	99
Nentor 2020	R.	S.S.	08-Jul-20	10-Aug-20	23-Oct-20	74
Shkurt 2020	T.	M.XP.	31-Oct-19	16-Nov-19	31-Dec-19	45
Shtator 2019	A.	E. J.	21-Feb-19	15-Mar-19	09-Sep-19	178
Dhjetor 2020	G.	Dh. Q.	02-Oct-20	06-Oct-20	22-Nov-20	47
Nentor 2020	R.	S.S.	08-Jul-20	10-Aug-20	23-Oct-20	74

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 nga inspektorët/nënpunës përgjegjës të përmendur në tabelë nuk kanë përmbushur detyrat funksionale të parashikuara në Regulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdherin nr. 19 datë 22.02.2017 si dhe përcaktimit ligjor të nenit 73, 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.

Gjithashtu

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 së Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 19 datë 22.02.2017 dhe Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.192 datë 12.08.2020 si më poshtë vijon:

Personat që mbajnë përgjegjësi për veprimet dhe mosveprimet e tyre

- 1- z. D.I. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 2- znj. B.SP. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 3- z. Gj.D. në cilësinë e Drejtorit Rajonal pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 4- Znj. Dh.Q. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 5- Z. D.A. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 6- Z. E.J. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 7- Z. E.P. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 8- Z. E.V. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 9- Z. L.C në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 10- Znj. L.C në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 11- Znj. M.XP. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 12- Z. N.D. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 13- Znj. P.B në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë
- 14- Z. S.S. në cilësinë e inspektorit të kontrollit pranë Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë

Në lidhje me këtë Projekt Raport Auditimi nga përfaqësuesit e subjektit të audituar z. E.J. në mënyrë shkresore nr.1247/126 datë 16.01.2023 observacioni në Lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Për sa trajtohet në akt projekt raportin tuaj nisur nga shkëputjet me leje të zakonshme, raport kontrolli, urdhra të verifikimit në vend.....sqarojmë se raporti paraprak është dorëzuar brenda afateve ligjore.

Qëndrimi i grupit auditues: Në Lidhje me këtë observacion grupi auditues sqaron se nuk i janë parqitur prova ose elementë konkretë për të kundërshtuar konstatimin e grupit të auditimit. Për sa më sipër obervacioni nuk merret në konsideratë.

Në Lidhje me këtë Akt konstatim nga përfaqësuesit e subjektit të audituar z. Gj. C. në mënyrë shkresore nr.1247/115 prot., datë 29.12.2022 observacioni në lidhje me gjetjet dhe konstatimet e trajtuara në këtë material.

Për sa citohet në këtë projekt raport nga ana ime janë respektuar afatet sipas përcaktimeve ligjore, bashkëlidhur paraqes dokumentacionin përkatës.

Qëndrimi i grupit auditues: Në lidhje me këtë observacion grupi auditues pasi verifikoi dokumentacionin e paraqitur merr në konsideratë dokumentacionin e paraqitur. Për sa më sipër obervacioni merret në konsideratë dhe do të reflektohet në projekt raportin e auditimit.

25.Titulli i gjetjes :	Moszbatimi i afateve kohore te evadimit te akteve administrative sipas afateve kohore te përcaktuara ne legjislacionin tatimor në Republikën e Shqipërisë.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se nga nënpunësit e njësisë përgjegjëse të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë në 24 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.
Kriteri:	1-Neni 69, 81, 83 dhe 84 të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”. 2- Rregulloren e funksionimit të administratës Tatimore dalë me Urdhrin nr. 192 datë 12.08.2020. 3-Manuali i Kontrollit Tatimor.
Ndikimi.Efekti:	Konstatohet risk i lartë për të mbartur në vijim efekte administrative me pasoja në vlefshmërinë ligjore të akteve të nxjerra nga njësia përgjegjëse.
Shkaku:	Mungesa e përvojës së 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.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandime:	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 administrative të nxjerra nga kjo njësi përgjegjëse.

26. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “B” Shpk, në lidhje me mungesën e verifikimit të të ardhurave të deklaruar nga shitja e apartamenteve në përputhje me Udhëzimin nr.3, datë 28.12.2016.
Situata:	Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se: Nga analiza e cmimeve të shitjeve të apartamente të subjektit B. rezulton se janë deklaruar cmime shitjeje nën vlerën e përcaktuar sipas Udhëzimit nr.3, datë 3.2.2010 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, Për Vitin 2010” dhe Udhëzimi nr.3, datë 28.12.2016, të përcaktuar në shumën 66,500 lekë për zonën administrative Farkë, duke sjellë një nënvlerësim të të ardhurave në shumën 24,472,190 lekë. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet subjektit sipas përcaktimeve të nenit 124, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura për tatim fitimin në

	shumën 3,670,829 lekë dhe 3,670,829 lekë gjobë 100%, për periudhën 07/2013-06/2018.
Kriteri:	- Ligji Nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 124. - Udhëzimi nr.3, datë 28.12.2016 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave. - Udhëzimit nr.3, datë 3.2.2010 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara nga nënvlerësimi i të ardhurave, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 7,341,657 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E Lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “B.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit që kanë sjellë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në vlerën 7,341,658 lekë, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

27. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “A.” Shpk, në lidhje me njohjen e shpenzimeve mbi normat e përcaktuara për përcaktimin e fitimit të tatueshëm.
Situata:	Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se: Referuar raportit të kontrollit për vitin 2017 për subjektin “A.” Shpk rezulton se janë deklaruar shpenzime për pritje/përcjellje në tejkallim të përcaktimeve sipas Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 Për Tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar, pika 3.6 gërma k, “Shpenzime të panjohura” në shumën 786,000 lekë. Nga grupi i kontrollit tatimor duhet të ishte bërë vlerësimi për shpenzimet për mallrat e konsumuara në shumën 786,000 lekë. Në zbatim të nenit 21, të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, si dhe Udhëzimeve Nr.5 datë 30.01.2006 këto shpenzime konsiderohen si shpenzime të panjohura në FDP vjetore të Tatim Fitimit 2017, për sa mësipër shoqëria detyrohet të paguajë detyrim tatim fitimi në shumën 117,900 lekë (ose 786,000 x 15%) dhe në referencë të nenit 68 dhe nenit 115 pika të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar shoqëria penalizohet me gjobë në masën 25,820 lekë (ose 117,900 x 0.06% x 365 ditë) të shumës së detyrimit
Kriteri:	- Ligji nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 68, 115.

	-Ligji nr8438 datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, neni 21. - Udhëzimi nr.5, datë 30.01.2006 Për Tatimin mbi të ardhurat i ndryshuar, pika 3.6 gërma k.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara nga njohja e shpenzimeve mbi normat e përcaktuara për përcaktimin e fitimit të tatueshëm, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 143,720 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “A.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit që kanë sjellë të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në vlerën 143,720 lekë, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

28. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “E.” Shpk, në lidhje me njohjen e shpenzimeve që nuk i shërbejnë aktivitetit.
Situata:	Nga auditimi i dosjes së kontrollit u konstatua se për periudhën 2016-2019 janë njohur shpenzime për të cilat nuk përcaktohet destinacioni i tyre, të cilat duhet të ishin konsideruar si shpenzime të panjohura në shumën 6,721,360 lekë. Nga grupi i kontrollit tatimor duhet të ishte bërë vlerësimi për shpenzimet për mallrat e konsumuara në shumën 6,721,360 lekë. Në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115 këto shpenzime konsiderohen si shpenzime të panjohura në FDP vjetore të Tatim Fitimit, për sa mësipër shoqëria detyrohet të paguajë tatim fitimi dhe detyrim tatim fitimi në shumën 1,229,001.
Kriteri:	- Ligji nr.9920 datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, 115.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara nga njohja e shpenzimeve që nuk i shërbejnë aktivitetit, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 1,229,001 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.

Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesin “E.”, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit që kanë sjellë të ardhura tëë munguara nëë Buxhetin e Shtetit nëë vlerëën 1,229,001 lekë, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 “Rikontrolli tatimor” të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

29. Titulli gjetjes:	Parregullsi të konstatuara nga auditimi i raporteve të kontrollit, të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë, në lidhje me mos llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit sipas legjislacionit në fuqi.
Situata:	Nga auditimi u konstatua se nga ana e inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, gjatë kontrolleve të ushtruar sipas programeve të kontrolli me objekt llogaritjen e derdhjes së detyrimeve tatimore në shoqëritë A. Shpk, A. Shpk, T. Shpk, E. Shpk, D. Shpk, nuk janë kryer veprimet rregulluese në lidhje me llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit për vitet objekt kontrolli, pasi aktivet për këto shoqëri nuk janë janë amortizuar sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Neni 22 “Amortizimi”, pika 1), shkronja a), pika 2), pika 3), pika 4), pika 5) shkronja a) dhe b), pika 6) dhe pika 7). Në lidhje me këtë procedurë kontrolli, duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime e amortizimit sipas të drejtës që i jepet nga Neni 71 “E drejta për të përdorur mënyra alternative vlerësimi” dhe Neni 72 “Baza e mënyrave alternative të vlerësimit” ligji 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. Gjatë auditimit u konstatua se: - A. Shpk, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 285,657 lekë; - A. Shpk, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 1,111,990 lekë;

	- T. Shpk, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përpjethje me <i>ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat"</i>, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 16,788,619 lekë; - E. Shpk, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përpjethje me <i>ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat"</i>, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 436,839 lekë; - D. Shpk, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përpjethje me <i>ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 "Për tatimin mbi të ardhurat"</i>, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 1,634,131 lekë.
Kriteri:	- Ligji nr.9920 datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71.
Ndikimi/Efekti:	Nga ana e inspektorëve të kontrollit operacional, nuk është kryer rivlerësimi i situatës financiare të subjektit dhe penalizimi sipas legjislacionit, për diferencat e konstatuara llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit sipas legjislacionit në fuqi, që kanë sjellë efekte financiare në shumën 20,257,236 lekë.
Shkaku:	Mosrespektimi i dispozitave dhe përcaktimeve ligjore lidhur me punën e inspektorëve të Sektorit të Kontrollit Operacional.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	DRT Tiranë, për tatimpaguesit A. Shpk, T. Shpk, D. Shpk, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përpjethje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të kryejë rikontroll tatimor sipas përcaktimeve të nenit 85 "Rikontrolli tatimor" të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,229,001 lekë. DRT Tiranë, për tatimpaguesit A. Shpk dhe E. Shpk, për të cilët janë konstatuar mangësi në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit, të kërkojë informacion mbi metodologjinë e përdorur dhe normat e shfrytëzimit të aseteve sipas përcaktimeve të nenit 60 "Detyrimi i tatimpaguesit për të dhënë informacion" të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 "Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar.

2.4.Mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara.

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 e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DRT ka si objektiv kryesor

mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara, menaxhimin e borxhit me qëllim reduktimin e tij dhe mos krijimin e borxhit të ri.

Drejtorja 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.

Drejtorja e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara në DRT ka si objektiv kryesor mbledhjen e detyrimeve tatimore te papaguara, menaxhimin e borxhit me qëllim reduktimin e tij dhe mos krijimin e borxhit të ri.

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.

Funksionimi i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore (ish DMF) krahasur me strukturën e miratuar në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, për periudhën objekt auditimi.

Nga auditimi konstatohen vende vakante, konkretisht 4 vende vakante në fund të vitit 2018, 2 në fund të vitit 2019 dhe 22 vende vakante në fund të vitit 2020.

Të detajuara në nivel pozicioni këto vende vakante paraqiten:

Për vitin 2018: 1 vend vakant në pozicionin Drejtor Drejtore dhe 3 vende vakante në pozicionin specialist.

Për vitin 2019: 1 vend vakant në pozicionin Drejtor Drejtore dhe 1 vend vakant në pozicionin specialist.

Për vitin 2020: 1 vend vakant në pozicionin Drejtor Drejtore, 1 vend vakant në pozicionin përgjegjës sektori dhe 20 vende vakante në pozicionin specialist, detajuar në ankesin nr.17.

Delegimet në nivel drejtues (drejtor/përgjegjës sektori) për DRT Tiranë për periudhën objekt auditimi paraqiten si në vijim:

z.I. T. ka qenë i deleguar Drejtor Drejtore për periudhën 19.06.2018-06.08.2019 dhe i emëruar për periudhën 19.08.2020-31.12.2020.

Periudha 06.08.2019 deri 19.08.2020 rezulton vakancë.

✓ Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë gjatë periudhës objekt auditimi për shkak të vendit vakant të pozicionit Drejtor, ka funksionuar me delegim, në mungesë të plotësimit 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 Përgjegjesave 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 01.08.2018-31.12.2020, 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 2018-2019-2020

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.01.2018		SHTIME Janar - Dhjetor 2018		PAKËSIME						GJENDJA 31.12.2018		PROCES GJYQ	
					Arkëtuar 2018		Sistemime		Falur Ligji 33/2017					
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tiranë	63.126	40,425,862	40,495	12,373,145	16,758	6,060,099			216	107,411	67,120	46,631,497	879	1,457,934

Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2018 është **46,631,497 mijë lekë që i përkasin 67,120** subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të realizuara nga DRT Tiranë janë 6,060,099 mijë lekë në vitin 2018, që u përkasin 16,758 subjekteve. Nga Ligji Nr.33/2017 janë falur 107,411 mijë lekë, vlerë që i përket 216 subjekteve.

Pika 1 e Nenit 6 “Fshirja/shuarja pjesore e detyrimeve tatimore me kusht pagimin e tatimit /taksës /tarifës/kontributit” parashikon:

1. Fshihen/shuhen gjambat dhe kamatëvonesat që rezultojnë të papaguara në datën e hyrjes në fuqi të këtij ligji, të regjistruara në llogarinë e subjektit, me kushtin që, brenda datës 31.12.2017, të paguhet i plotë tatimi/taksa/tarifa/kontributi për:

a) detyrimet tatimore, që u përkasin periudhave tatimore janar 2011 - dhjetor 2014, duke u aplikuar sipas llojit të tatimit;

b) kontributet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, që u përkasin periudhave tatimore janar 2011 - dhjetor 2014;

c) taksat/tarifat vendore të papaguara, që u përkasin periudhave tatimore janar 2011 – dhjetor 2014;

Konstatohet se pika 1 e Nenit 13 të Ligjit Nr.33/2017 “Afati i zbatimit dhe e drejta e ankimit” parashikon:

1. E drejta e subjekteve që përfitojnë nga dispozitat e këtij ligji ushtrohet brenda datës 31.12.2017.

Nga auditimi i raporteve të Ligjit të Faljes konstatohet se janë kryer pagesa pas 31.12.2017, konkretisht deri në shkurt të vitit 2018.

Konstatohet gjithashtu se sipas regjistrat analitik të datës 31.12.2017, dërguar me email-in e datës 18.03.2022, rezultojnë 69,081 debitorë me vlerë 44,234,753 mijë lekë, vlera këto

që nuk përputhen as me raportimin e të dhënave progresive të 31.12.2017 as me çeljen e detyrimit në datën 01.01.2018 si në vijim:

000/lekë

DRT	GJENDJA RAPORTUAR 31.12.2017		KLSH LLOGARITUR NGA REGJISTRI ANALITIKË		DIFERENCA KLSH	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera		
Tiranë	63,126	40,425,862	69,081	44,234,753	5,955	3,808,891

Për sa më sipër nga auditimi konstatohet një numër debitorësh më tepër prej 5,955 në vlerën 3,808,891 mijë lekë.

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.01.2019		SHTIME Janar - Dhjetor 2019		PAKËSIME						GJENDJA 31.12.2019		PROCES GJYQ	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Arkëtuar 2019		Sisteme		Falur Ligji 33/2017		Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tiranë	67,120	46,631,497	33,884	31,606,308	43,867	6,678,299	40	411,122			69,588	71,148,384	879	8,379,554

Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2019 është 71,148,384 mijë lekë që i përkasin 69,588 subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të realizuara nga DRT Tiranë janë 6,678,299 mijë lekë në vitin 2019, që u përkasin 43,867 subjekteve.

Nga regjistri analitik i subjekteve debitorë evidentohet se vlera e detyrimeve në datën 31.12.2019 rezulton në vlerën 69,041,226 mijë lekë, pra 2,107,158 mijë lekë më pak. Sipas sqarimeve të dhëna nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, kjo diferencë vjen si rezultat i raportimit edhe të detyrimeve të mbajtura jashtë sistemit.

Në këtë vlerë përfshihet edhe shtesa e detyrimeve për 12,541 raste (97 subjekteve) në vlerë 15,613,517 mijë lekë, përcjellë nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, detyrime këto për tu përfshirë në C@ts. Shkresa citon: *Bashkëlidhur po ju dërgojmë pasqyrën e detyrimeve të papaguara gjendje në datën 28.02.2018, të pasqyruara në sistemin C@TC së bashku me detyrimet jashtë sistemit të evidentuara në kontabilitet, të 97 (nëntëdhjetëeshtatë) subjekteve të transferuara gjatë muajit Mars 2019.* Shkresa nuk është e saktë nga ana procedurale pasi citon se ky detyrim i përket datës 28.02.2018, pra më shumë se 1 vit më para se është dërguar shkresa.

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.01.2020		SHTIME Janar - Dhjetor 2020		PAKËSIME						GJENDJA 31.12.2020		PROCES GJYQ	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Arkëtuar 2020		Sisteme		Falur		Nr	Vlera	Nr	Vlera
Qendrori	103,608	87,354,018	133,763	14,150,609	72,161	10,027,235	2,317	983,364			108,364	90,493,543	1,142	9,247,334

Çelja e detyrimeve në datën 01.01.2020 nuk rakordon me mbylljen e detyrimit në datën 31.12.2019. Rezulton se gjendja në 01.01.2020 rezulton 16,205,634 mijë lekë më tepër. Sipas sqarimeve nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara kjo diferencë përfaqëson detyrimin e agjensive tatimore që i janë bashkuar DRT Tiranë për formimin e Rajonit Qëndror. Megjithatë nga testimet e grupit të auditimit sipas regjistrat analitik, detyrimet e agjensive të tjera tatimore rezultojnë në vlerën 16,948,404 mijë lekë, pra 742,770 mijë lekë me tepër. Si rrjedhojë borxhi i datës 31.12.2020 rezulton më pak. Testim ky i konfirmuar edhe nga gjendja e DRT Tiranë në datën 31.07.2020, sipas regjistrat progresiv rezulton 74,312,121 mijë lekë. Nëse shtojmë dhe detyrimin e agjensive të tjera tatimore të përthithura prej 16,948, 404 mijë lekë detyrimi total shkon në 91,260,525, pra me një diferencë prej 766,982 mijë lekë.

Këto diferenca konstatohen nga testimet e regjistrat analitik në Excel, por vlerat vjetore të raportuara të borxhit nuk kanë diferenca me gjendjen në sistemin C@ts.

Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2020 për rajonin Qendror është 90,493,543 mijë lekë, që i përkasin 108,364 subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të

realizuara nga rajoni Qendror deri në 31.12.2020 janë në shumën prej 10,027,235 mijë lekë që u përkasin 72,161 subjekteve.

Shënim: Në Gusht 2020, me ndryshimet strukturore drejtoria mori emërtimin Drejtori e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara, e cila ka si qëllim rritjen e efikasitetit dhe efikasitetit operacionale në mbledhjen e detyrimeve tatimore të papaguara. Ndryshimi strukturor konsolidoi funksionin e mbledhjes së detyrimeve të papaguara tashmë në ndarjen administrative në 4 rajone, DMDTP–Rajoni Qendror, DMDTP–Rajoni Verior, DMDTP–Rajoni Jugor dhe DMDTP–Tatimpaguesit e Mëdhenj. Rajoni qendror përfshin DRT Tiranë , DRT Durrës, DRT Elbasan , DRT Korçë.

Në fund të muajit Gusht 2020, gjendja e detyrimeve të papaguara **për DRT Tiranë është 74,312,121 mijë lekë, që i përkasin 76,254 subjekteve.**

Trendi për detyrimet, për vitin 2018-2019 paraqitet me një rritje të ndjeshme: në masën 52.3 % në vitin 2019, krahasuar me vitin 2018, ndërsa trendi për arkëtimet, për vitin 2018-2019 paraqitet me një rritje: në masën 10 % në vitin 2019, krahasuar me vitin 2018.

Trendi për detyrimet e rajonit Qendror, për periudhën 2019-2020 paraqitet me një rritje të ndjeshme: në masën 27.18 % në vitin 2020, krahasuar me vitin 2019, ndërsa trendi për arkëtimet, për vitin 2019-2020 paraqitet me një rritje: në masën 50 % në vitin 2020, krahasuar me vitin 2019.

Duke analizuar të dhënat nisur nga zbatimi i ligjit rezulton se detyrimet e papaguara tatimore të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore për periudhën objekt auditimi, 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 1,457,934 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve, viti 2018;

-vlera e proceseve gjyqësore 8,379,554 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve, viti 2019;

Është e pa-argumentuar përse nr i subjekteve në proces gjyqësor të vitit 2019 është i njëjtë me nr e subjekteve të vitit 2018, por vlera e tyre ndryshon. Evidentohet se vlera e procesve gjyqësore për vitin 2019 është 8,379,554 lekë, pra 6,921,620 lekë më e madhe se vlera e proceseve gjyqësore të vitit 2018.

-vlera e proceseve gjyqësore 9,247,334 mijë lekë dhe i përket 1,142 subjekteve të Rajonit Qendror, viti 2020.

Vlera e borxhit në shkallë të lartë në periudhën 31.12.2020 është për arsyen e Ristrukturimit që ka kaluar Institucioni me Urdhrin e Kryeministrit nr. 33 datë 12.02.2020 “Për miratimin e strukturës Organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”. Me strukturën e re Drejtoria e Borxhit është emërtuar Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara (Rajoni Qendror).

2. Të dhënat progresive të muajit Dhjetor 2018-2019-2020

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.12.2018		SHTIME DHJETOR		PAKËSIME Arkëtime Dhjetor		GJENDJA 31.12.2018		PROCES GJYQ.	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tiranë	60,211	46,146,621	2,695	930,086	3,450	445,210	67,120	46,631,497	879	1,457,934

Të dhënat progresive të muajit dhjetor 2018: borxhi në muajin dhjetor 2018 është shtuar me 930,086 mijë lekë që u përkasin 2,695 subjekteve. Referuar arkëtimeve janë në vlerën 445,210 mijë lekë që u përkasin 3,450 subjekteve.

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.12.2019		SHTIME DHJETOR		PAKËSIME				GJENDJA 31.12.2019		PROCES GJYQ.	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Arkëtime Dhjetor		Sistemime		Nr	Vlera	Nr	Vlera
					Nr	Vlera	Nr	Vler a				

Tiranë	64,641	70,612,038	4,052	1,126,732	5,021	590,386	-	-	69,588	71,148,384	879	8,379,554

Të dhënat progresive të muajit dhjetor 2019: borxhi në muajin dhjetor 2019 është shtuar me 1,126,732 mijë lekë që u përkasin 4,052 mijë subjekteve. Referuar arkëtimeve janë në vlerën 590,386 lekë që u përkasin 5,021 subjekteve.

000/lekë

DRT	GJENDJA 01.12.2020		SHTIME DHJETOR		PAKËSIMET				GJENDJA 31.12.2020		PROCES GJYQ.	
					Arkëtime Dhjetor		Sistemime					
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Rajon Qendror	108,23 6	90,395,401	11,225	898,60 7	7,25 4	800,464	-	-	108,364	90,493,546	1,142	9,247,33 4

Të dhënat progresive të rajonit Qendror për muajin dhjetor 2020: borxhi në muajin dhjetor 2020 është shtuar me 898,607 mijë lekë që u përkasin 11,225 subjekteve. Referuar arkëtimeve janë në vlerën 800,464 mijë lekë që u përkasin 7,254 subjekteve.

3. Detyrimi sipas llojit të Tatimit 2018-2019-2020

000/lekë

LLOJ I TATIMIT	GJENDJA 01.01.2018		GJENDJA 31.12.2018		PROCES GJYQ.	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tatim Fitimi	52,729	10,103,415	69,859	12,662,005	375	438,834
TVSH	57,835	13,959,952	76,632	16,104,325	395	596,581
Sig.Shoq	44,717	5,548,409	73,800	6,571,187	-	-
TAP	21,321	889,567	23,988	863,223	72	42,519
Të tjera	85,768	9,924,519	117,620	10,466,757	98	380,000

Në stokun e borxhit të ndarë sipas llojit të tatimit pa proceset gjyqësore për vitin 2018, TVSH zë peshën më të madhe me 35%, e ndjekur nga Tatim fitimi me 27%, zëri Të tjera me 22%, Sigurimet shoqërore & Shëndetësore me 14% dhe TAP me 2%.

000/lekë

LLOJ I TATIMIT	GJENDJA 01.01.2019		GJENDJE 31.12.2019		PROCES GJYQ.	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tat Fitimi	69,859	12,662,005	274,893	16,908,772	375	1,456,730
TVSH	76,632	16,104,325	116,743	23,144,456	395	5,937,945
Sig.Shoq	73,800	6,571,187	234,828	8,131,267	34	857,600
TAP	23,988	863,223	65,836	1,191,039	82	42,519
Të tjera	117,620	10,466,757	189,573	21,772,842	65	84,760

Në stokun e borxhit të ndarë sipas llojit të tatimit pa proceset gjyqësore për vitin 2019, TVSH zë peshën më të madhe me 32.5%, e ndjekur nga Të tjera me 30.6%, tatim fitimi me 23.8%, Sigurimet shoqërore & Shëndetësore me 11.4% dhe TAP me 1.7%.

000/lekë

LLOJ I TATIMIT RAJ QENDROR	GJENDJA 01.12.2020		GJENDJA 31.12.2020		PROCES GJYQ.	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
Tat Fitimi	381,685	22,376,614	382,001	22,426,050	521	1,642,309
TVSH	186,387	30,287,059	186,451	30,255,458	980	6,243,864
Sig.Shoq	496,602	12,596,357	501,236	12,797,865	370	936,065
TAP	106,765	1,502,257	106,815	1,503,150	89	44,079
Të tjera	280,906	23,633,114	279,125	23,511,021	427	381,017

Në stokun e borxhit të Rajonit Qendror të ndarë sipas llojit të tatimit për vitin 2020 pa proceset gjyqësore, TVSH zë peshën më të madhe me 33.4%, e ndjekur nga Të tjera me 26%, Tatim fitimi me 24.8%, Sigurimet shoqërore & Shëndetësore me 14.1%, dhe zëri TAP me 1.7%.

4. Masat shtrënguese Janar-Dhjetor 2018-2019-2020

000/lekë

Nr	MASAT SHTRËNGUESE 2018 DRT TIRANË	TË VENDOSURA		TË ARKËTUARA	
	Llojet	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	Njoftim dhe kërkesë për të paguar	48,189	24,603,390	23,950	2,974,574
2	Urdhër bllokime të Llogarive Bankare	13,898	20,196,841	2,828	1,703,104
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	13,898	20,196,841	2,828	-
4	Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e Masave të Sigurisë	5,503	12,367,045	1,180	619,421
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	5,503	12,367,045	1,180	-
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	5,503	12,367,045	1,180	-
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	7	60,709	-	-
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor Palës së Tretë	10	75,395	-	-
9	Njoftim për transferimin e detyrimit të Ortakut, Aksionerit, Administratorit	-	-	-	-
10	Njoftim për vendosjen e Urdhër Bllokimit në Doganë	821	29,080,199	-	-
11	Urdhër Bllokimi QKB	5,503	12,367,045	1,180	-
12	Konfiskim 50%	-	-	47	81,708
TOTALI		98,835	143,681,555	34,373	5,378,807

000/lekë

N r	MASAT SHTRËNGUESE 2019 DRT TIRANË	TË VENDOSURA		TË ARKËTUARA	
	Llojet	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	Njoftim dhe kërkesë për të paguar	59,345	24,741,599	23,642	1,137,250
2	Urdhër bllokime të Llogarive Bankare	34,193	20,699,342	3,297	2,940,343
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	14,744	20,504,543	2,903	7,061
4	Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e Masave të Sigurisë	6,684	19,919,116	1,346	440,403
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	6,684	19,919,116	1,188	432,683
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	6,684	19,919,116	1,179	454,406
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	7	60,709	-	-
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor Palës së Tretë	10	75,395	-	-
9	Njoftim për transferimin e detyrimit të Ortakut, Aksionerit, Administratorit	-	-	-	-
10	Njoftim për vendosjen e Urdhër Bllokimit në Doganë	827	29,087,371	123	422,146
11	Urdhër Bllokimi QKB	5,471	12,482,784	1,172	9,938
12	Konfiskim 50%	-	-	227	131,168
TOTALI		134,649	167,409,091	35,077	5,975,399

000/lekë

Nr	MASAT SHTRËNGUESE DRT TIRANË deri në Korrik 2020	TË VENDOSURA		TË ARKËTUARA	
	Llojet	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	Njoftim dhe kërkesë për të paguar	2,846	8,215,365	499	188,816
2	Urdhër bllokime të Llogarive Bankare	1,055	6,736,744	2,634	1,444,188
3	Njoftim të Tatimpaguesit për vendosjen e Masave të Sigurisë	1,055	6,736,744	236	205,632
4	Njoftim i Përgjithshëm për vendosjen e Masave të Sigurisë	403	1,848,295	15	79,512
5	Njoftim për vendosjen e Barrës Hipotekore	403	1,848,295	38	112,560
6	Njoftim për vendosjen e Barrës Siguruese	403	1,848,295	23	112,560
7	Urdhër Sekuestrimi të Pasurisë	-	-	-	-
8	Njoftim Transferimi detyrimi tatimor Palës së Tretë	-	-	-	-
9	Njoftim për transferimin e detyrimit të Ortakut, Aksionerit, Administratorit	-	-	-	-
10	Njoftim për vendosjen e Urdhër Bllokimit në Doganë	36	34,581	2	5,123
11	Urdhër Bllokimi QKB	225	183,349	-	-
12	Konfiskim 50%	-	-	-	-
TOTALI		6,426	27,451,668	3,447	2,148,391

000/lekë

Nr	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE RAJONI QËNDROR 2020	TE VENDOSURA		TE ARKETUARA	
	Llojet	Nr	Vlera	Nr	Vlera
1	Njoftim dhe kërkesë për të paguar	57,179	54,216,646	34,072	1,377,654
2	Urdhër bllokim të llogarive bankare	67,521	68,901,560	56,401	4,185,125
3	Urdhër ekzekutime	486	69,186	405	64,569
4	Njoftim i përgjithshëm për vendosjen e barrës hipotekore dhe siguruese	20,024	16,868,659	3,283	325,683
5	Njoftim tatimpaguesit për vendosjen e barrës hipotekore dhe siguruese	28,195	15,081,224	3,400	159,778
6	Njoftim për vendosjen e barrës hipotekore	8,903	9,186,276	1,358	156,862
7	Njoftim për vendosjen e barrës siguruese	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	6,963	8,584,044	2,298	137,900
13	Njoftim për vendosjen e masës së sigurimit tatimor në QKB	1,652	10,620,736	3	548
14	Konfiskim 50% të xhiros ditore			110	28,562
	TOTAL	206,70	279,635,01	102,68	6,576,28
	I	6	6	9	6

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 vijojë me rritje.

Efektiviteti i masave shtrënguese ndër vite

000/lekë

VITI	Vlerë e Vendosur	Vlerë e Arkëtuar	Diferencë e pa-arkëtuar	% e arkëtimit kundrejt masave
2018	143,681,555	5,378,807	138,302,748	3.74%
2019	167,409,091	5,976,399	161,433,692	3.57%
2020	279,635,016	6,576,286	273,058,730	2,35%

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

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, madje dhe ka ardhur në ulje nga viti 2018 në periudhën objekt auditimi 2020. Kjo si rezultat i masave jo të plota dhe shteruese kundrejt debitorëve.

5. Mosha e Borxhit 2018-2019-2020

000/lekë

MOSHA 2018 TIRANË	DETYRIMET TATIMORE											
	TAP		TATIM FITIMI		TVSH		SIGURIME SHOQ- SHËNDET		TË TJERA		TOTALI	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
< 3 muaj	957	82,106	1,962	1,215,178	4,299	1,259,099	9,153	501,358	9,019	1,200,241	25,390	4,257,982
3 - 6 muaj	1,875	199,413	5,989	2,203,067	8,529	1,254,184	11,287	773,688	14,623	1,598,551	42,303	6,028,903
6-12 muaj	4,258	84,821	13,025	2,154,343	11,852	3,504,495	12,005	408,059	28,326	1,949,767	69,466	8,101,485
1-2 vjet	3,581	118,431	14,859	1,825,842	17,241	2,696,664	14,565	978,120	41,258	2,008,534	91,054	7,627,591
2-5 vjet	9,452	244,936	25,916	3,658,936	22,698	4,356,802	14,580	2,203,169	14,269	2,705,259	86,912	13,169,102
mbi 5 vjet	3,865	133,516	8,108	1,568,639	12,013	3,033,080	12,210	1,706,794	10,125	1,004,405	46,321	7,446,435
TOTALI	23,988	863,223	69,859	12,626,005	76,632	16,104,324	73,800	6,571,187	117,620	10,466,758	361,899	46,631,497

Për vitin 2018 borxhi i ndarë sipas moshës rezulton si në vijim:

Mosha e Borxhit 2018	% ndaj totalit të Stokut të Borxhit
Borxhi deri në 3 muaj	9.1 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 3 - 6 muaj	12.9 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 6-12 muaj	17.4 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 1-2 vjet	16.4 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 2-5 vjet	28.2 % ndaj totalit të stokut
Borxhi mbi 5 vjet	16 % ndaj totalit të stokut

000/lekë

MOSHA 2019 TIRANË	DETYRIMET E BORXHIT											
	TAP		TATIM FITIMI		TVSH		SIGURIME SHOQ-SHËNDET		TË TJERA		TOTALI	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
< 3 muaj	5,088	68,354	2,190	423,085	6,889	1,405,041	21,271	597,865	12,114	96,945	47,552	2,591,291
3 - 6 muaj	2,772	28,573	2,798	132,266	6,715	390,468	45,820	301,061	9,264	4,909,493	67,369	5,761,861
6-12 muaj	6,057	66,906	12,993	1,415,949	10,313	833,660	55,645	520,577	16,878	344,960	101,886	3,182,052
1-2 vjet	9,901	124,708	99,879	3,289,700	19,069	3,364,984	49,852	1,161,065	46,677	1,035,405	225,378	8,975,862
2-5 vjet	23,805	529,395	148,355	8,766,022	67,508	13,711,520	43,651	3,564,021	94,431	11,189,239	380,750	37,760,198
mbi 5 vjet	18,213	373,101	8,768	2,881,750	6,249	3,438,792	18,589	1,986,678	7,209	4,196,800	58,938	12,877,121

TOTALI	65,836	1,191,039	274,893	16,908,772	116,743	23,144,465	234,828	8,131,267	189,573	21,772,842	881,873	71,148,384

Për vitin 2019 borxhi i ndarë sipas moshës rezulton si në vijim:

Mosha e Borxhit 2019	% ndaj totalit të Stokut të Borxhit
Borxhi deri në 3 muaj	3.7 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 3 - 6 muaj	8.1 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 6-12 muaj	4.5 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 1-2 vjet	12.6 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 2-5 vjet	53 % ndaj totalit të stokut
Borxhi mbi 5 vite	18.1 % ndaj totalit të stokut

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

000/lekë

MOSHA 2020 RAJ Qendror	DETYRIMET E BORXHIT											
	TAP		TATIM FITIMI		TVSH		SIGURIME SHOQ-SHËNDET		TË TJERA		TOTALI	
	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera	Nr	Vlera
< 3 muaj	7,420	62,322	9,185	506,096	13,004	890,215	70,886	992,365	16,452	301,058	116,947	2,752,057
3 – 6 muaj	9,898	59,648	22,079	909,870	22,076	1,020,910	72,902	1,258,369	18,125	199,258	145,080	3,448,056
6-12 muaj	13,396	74,526	12,161	1,731,041	19,546	2,221,036	53,869	995,685	28,079	5,076,896	127,051	10,099,185
1-2 vjet	13,005	131,856	74,199	3,067,819	26,005	3,001,258	87,183	1,648,654	48,511	895,426	248,903	8,745,014
2-5 vjet	30,689	565,179	239,572	11,355,413	89,997	15,390,552	164,501	3,991,927	140,253	11,608,568	665,012	42,911,460
mbi 5 vjet	32,407	609,618	24,805	4,885,811	15,823	7,731,486	51,895	3,910,864	27,705	5,429,813	152,635	22,537,592
TOTALI	106,815	1,503,150	382,001	22,426,050	186,451	30,255,458	501,236	12,797,865	279,125	23,511,021	1,455,538	90,493,543

Në 31.12.2020 borxhi i ndarë sipas moshës rezulton si në vijim:

Mosha e Borxhit (31.12.2020)	% ndaj totalit të Stokut të Borxhit
Borxhi deri në 3 muaj	3 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 3 - 6 muaj	3.8 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 6-12 muaj	11.2 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 1-2 vjet	9.7 % ndaj totalit të stokut
Borxhi nga 2-5 vjet	47.2 % ndaj totalit të stokut
Borxhi mbi 5 vite	24.9 % ndaj totalit të stokut

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

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 24.9% të totalit të borxhit në fund të vitit 2020. Borxhi nga 2-5 vite përbën 47.2% të stokut të tij ndërsa borxhi nga 6 deri në 12 muaj zë 8.75%.

6. Borxhi i ndarë sipas detyrim-gjobë-interes 2018-2019-2020

000/lekë

BORXHI 2018 TIRANË	DETYRIM	GJOBË	INTERES	TOTALI
TAP	540,167	239,166	83,891	863,224
Tatim Fitim	7,795,693	4,570,449	259,863	12,626,050
TVSH	9,038,087	6,491,915	574,323	16,104,325
Sig shoq/shëndet	4,550,854	1,634,248	386,085	6,571,187
Të tjera	5,846,401	4,199,925	420,432	10,466,757
TOTALI	27,771,200	17,135,703	1,724,594	46,631,497

Borxhi tatimor në total prej 46,631,497 mijë për vitin 2018 përbëhet nga:

-Principali/detyrimi në shumën prej 27,771,200 mijë lek ose 59,6 % e totalit.

-Gjobë në shumën prej 17,135,703 mijë lekë ose 36,7% e totalit

-Kamatë vonesa në shumën prej 1,724,594 mijë lekë ose 3,7%

000/lekë

BORXHI 2019 TIRANË	DETYRIM	GJOBË	INTERES	TOTALI
TAP	885,767	207,227	98,044	1,191,039
Tatim Fitim	11,093,587	5,491,600	323,585	16,908,772
TVSH	13,176,748	9,142,375	825,342	23,144,465
Sig shoq/shëndet	5,797,378	1,941,183	392,706	8,131,267
Të tjera	14,600,287	6,553,021	619,534	21,772,742
TOTALI	45,553,767	23,335,406	2,259,212	71,148,384

Borxhi tatimor në total prej 71,148,384 mijë për vitin 2019 përbëhet nga:

- Principali/detyrimi në shumën prej 45,553,767 mijë lekë, ose x % te totalit;
- Gjobë në shumën prej 23,335,406 mijë lekë ose x % te totalit;
- Kamatë vonesa në shumën prej 2,259,212 mijë lekë, ose x % te totalit.

000/lekë

BORXHI 2020 RAJON QENDROR	DETYRIM	GJOBË	INTERES	TOTALI
TAP	1,089,902	272,546	140,702	1,503,150
Tatim Fitim	14,885,918	6,989,912	550,221	22,426,050
TVSH	17,460,009	11,358,801	1,436,648	30,255,458
Sig shoq/shëndet	9,323,246	2,885,003	589,616	12,797,865
Të tjera	14,948,383	7,890,747	671,891	23,511,021
TOTALI	57,707,457	39,397,009	3,389,077	90,493,543

Borxhi tatimor i rajonit qendror në total prej 90,493,543 në datën 31.12.2020 përbëhet nga:

- Principali/detyrimi në shumën prej 57,707,457 mijë lekë;
- Gjobë në shumën prej 39,397,009 mijë lekë;
- Kamatë vonesa në shumën prej 3,389,077 mijë lekë.

7. Borxhit sipas statusit aktiv-pasiv 2018-2019-2020

000/lekë

STATUSI SUBJEKT 2018	AKTIV		JOAKTIV		TATIMPAGUESITa TOTAL	
	NR	VLERA	NR	VLERA	NR	VLERA
Tiranë	26,960	20,109,981	40,160	26,521,517	67,120	46,631,497

Për vitin 2018 sipas statusit të subjekteve borxhi rezulton: në statusin e subjekteve aktiv në vlerën 20,109,981 mijë lekë ose në 43 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 26,960 subjekteve nga 67,120 në total ose 40% e numrit të subjekteve. Në statusin e subjekteve pasiv në vlerën 26,521,517 mijë lekë ose në 57 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 40,160 subjekteve nga 67,120 në total ose 60% e numrit të subjekteve.

000/lekë

STATUSI SUBJEKT 2019	AKTIV		JOAKTIV		TATIMPAGUESIT TOTAL	
	NR	VLERA	NR	VLERA	NR	VLERA
Tiranë	25,992	28,313,590	43,596	42,834,764	69,588	71,148,384

Për vitin 2019 sipas statusit të subjekteve borxhi rezulton: në statusin e subjekteve aktiv në vlerën 28,313,590 mijë lekë ose në 39.8 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 25,992 subjekteve nga 69,588 në total ose 37.4 % e numrit të subjekteve. Në statusin e subjekteve pasiv në vlerën 41,34,764 mijë lekë ose në 60.2 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 43,596 subjekteve nga 69,588 në total ose 62.6% e numrit të subjekteve.

000/lekë

STATUSI SUBJEKT 2020	AKTIV		JOAKTIV		TATIMPAGUESIT TOTAL	
	NR	VLERA	NR	VLERA	NR	VLERA
RAJONI QENDROR	38,512	21,542,964	69,852	68,950,579	108,364	90,493,543

Për vitin 2020 borxhi i rajonit qendror sipas statusit të subjekteve rezulton: në statusin e subjekteve aktiv në vlerën 21,542,964 mijë lekë ose në 23.8 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 38,512 subjekteve nga 108,364 në total ose 35.5% të numrit të subjekteve. Në statusin e subjekteve pasiv në vlerën 68,950,579 mijë lekë ose në 76.2 % të totalit të tij. Kjo vlerë u takon 69,852 subjekteve ose 64.5% 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 kontabilizuara 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

SUBJEKTI	LLOJI DETYRIMIT	VLERA
A.	Akcizë	2,106,993,328
J.	Taksë Kombëtare	165,000
B.	Tatim i thjeshtuar	241,243
S.	TAP	813,934
X.	TAP	10,000
K.	TAP	1,896,094
O.	TAP	335,604
A.	TAP	229,150
E.	TAP	9,000
F.	TAP	1,729
J.	TAP	432,747
J.	Sigurime shoqërore	1,954,501
P.	Sigurime shoqërore	11,846,646
B.	Sigurime shoqërore	83,084
G.	Sigurime shoqërore	4,163,935
A.	Sigurime shoqërore	8,549
D.	Sigurime shoqërore	3,556,164
		2,132,740,708

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

9. Borxhi i regjistruar sipas llojit të pronësisë deri në 31.12.2018:

000/lekë

NR.	DRT	Buxhetor		Privat	
		Nr. subj.	Vlerë borxhi	Nr. subj.	Vlerë borxhi
1	Tiranë	449	854,412	66,671	45,777,085

Sa më sipër borxhi paraqitet i ndarë në lloj dhe pronësi, subjekte private dhe buxhetorë përfshirë dhe sP.a me kapital shtetërorë, ku peshën kryesore e zë borxhi privat në masën prej 98 % të totalit të borxhit.

Borxhi i regjistruar sipas llojit të pronësisë deri në 31.12.2019

000/lekë

NR.	DRT	Buxhetor		Privat	
		Nr. subj.	Vlerë borxhi	Nr. subj.	Vlerë borxhi
1	Tiranë	332	665,002	69,256	70,483,382

Sa më sipër borxhi paraqitet i ndarë në lloj dhe pronësi, subjekte private dhe buxhetorë përfshirë dhe sP.a me kapital shtetërorë, ku peshën kryesore e zë borxhi privat në masën prej 99.07 % të totalit të borxhit.

Borxhi i regjistruar sipas llojit të pronësisë deri në 31.12.2020

000/lekë

NR.	DRT	Buxhetor		Privat	
		Nr. subj.	Vlerë borxhi	Nr. subj.	Vlerë borxhi
1	Rajon Qendror	29	7,419,912	108,335	83,073,631

Sa më sipër borxhi paraqitet i ndarë në lloj dhe pronësi, subjekte private dhe buxhetorë përfshirë dhe sP.a me kapital shtetërorë, ku peshën kryesore e zë borxhi privat në masën prej 91,8 % të totalit të borxhit.

10. Trendi i borxhit

000/lekë

Vitet	Gjendja e Borxhit Tatimor		Rritja në %
	Nr.subjektesh	Vlerë (000/lekë)	
31.12.2018	67,120	46,631,497	13.3%
31.12.2019	69,588	71,148,384	34.5%
31.12.2020*	108,364*	90,493,543*	3.3%

* Shënim: Numri i subjekteve dhe vlera e stokut të borxhit për datat 31.12.2020 i përket borxhit të Rajonit Qendror.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

11.Subjektet aktive dhe pasive

000/lekë

VITI	Subjekte aktive	Vlera e borxhit për subjektet aktive	Subjekte pasive	Vlera e borxhit për subjektet pasive	Borxhi deri me fund të vitit	
					Nr.	Vlerë Borxhi
31.12.2018	29,960	20,109,981	40,160	26,521,517	67,120	46,631,497
31.12.2019	25,992	28,313,590	43,596	42,834,784	69,588	71,148,384
ULJE	15.3%				3.55%	
RRITJE		29%	7.9%	38%		34.5%
31.12.2020*	38,512*	21,542,964*	69,852*	68,950,579*	108,364*	90,493,543*
ULJE		23.91%				
RRITJE	48.17%		48.98%	60.97%	55.72%	27.19%

* Shënim: Numri i subjekteve dhe vlerat e stokut të borxhit 31.12.2020 i përket Rajonit Qendror.

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa i përket trendit të detyrimeve të subjekteve aktivë dhe pasive të DRT Tiranë konstatohet se për të dy kategoritë e subjekteve detyrimet janë në rritje: 29% rritje së vlerës së borxhit nga viti 2018 në vitin 2019 dhe 38% rritje e vlerës së borxhit për subjektet pasive. Gjithashtu trendit i detyrimeve të subjekteve aktivë dhe pasive të Rajonit Qendror konstatohet se janë: 23.91% ulje e vlerës së borxhit nga fundi i vitit 2020 krahasuar me vitin 2019 dhe 60.97% rritje e vlerës së borxhit për subjektet pasive.

12.Mosha e Borxhit

000/lekë

MOSHA E BORXHIT DRT Tiranë	2018	2019	Ndryshimi	
	Vlera	Vlera	Ulje	Rritje
Borxhi deri në 3 muaj	4,257,982	2,591,291	64%	
Borxhi nga 3 - 6 muaj	6,028,903	5,761,861	4.6%	
Borxhi nga 6-12 muaj	8,101,485	3,182,052	154%	
Borxhi nga 1-2 vjet	7,627,591	8,975,862		15%
Borxhi nga 2-5 vjet	13,169,102	37,760,198		65.1%
Borxhi mbi 5 vjet	7,446,435	12,877,121		42.2%
TOTALI	46,631,497	71,148,384		34.46%

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër paraqiten në % ndryshimet e borxhit kategorizuar sipas moshës për DRT Tiranë.

000/lekë

MOSHA E BORXHIT Rajoni Qendror	31.12.2019	31.12.2020	Ndryshimi	
	Vlera	Vlera	Ulje	Rritje
Borxhi deri ne 3 muaj	2,591,291	2,752,057		6.1%
Borxhi nga 3 - 6 muaj	5,761,861	3,448,056	40%	
Borxhi nga 6-12 muaj	3,182,052	10,099,185		217%
Borxhi nga 1-2 vjet	8,975,862	8,745,014	2.57%	
Borxhi nga 2-5 vjet	37,760,198	42,911,640		13.64%
Borxhi mbi 5 vjet	12,877,121	22,537,592		75%
TOTALI	71,148,384	90,493,543		27.19%

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër paraqiten në % ndryshimet e borxhit kategorizuar sipas moshës për Rajonit Qendror.

Akt-Marrëveshjet me këste

Viti 2018

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë dhe rakordimi me raportimet e kryera në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për vitin 2018 rezulton si në vijim:

000/ lekë

Viti 2018	Nr.Akt Marrëveshje të Lidhura	Det.Total (për të cilin Lidhet A-M)	Shuma e paguar në fillim
DRT Tiranë	274	425,371	278,958
Raportimi DPT	283	554,818	409,280
Diferenca	9	129,447	130,322

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Viti 2019

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë dhe rakordimi me raportimet e kryera në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për vitin 2019 rezulton si në vijim:

000/lekë

Viti 2019	Nr.Akt Marrëveshje të Lidhura	Det.Total (për të cilin Lidhet A-M)	Shuma e paguar në fillim
DRT Tiranë	278	534,057	293,739
Raportimi DPT	284	584,076	289,456
Diferenca	6	50,019	-4,283

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Viti 2020 (deri në 31.07.2020) periudha e Ristrukturimit Drejtoria e Mbledhjes Detyrimeve të papaguara

Në zbatim të Urdhrit nr.33, datë 12.02.2020, të Kryeministrit “Për miratimin e strukturës organizative dhe të numrit të përgjithshëm të personelit të Administratës Tatimore Qendrore”, është implementuar struktura e re organizative e administratës tatimore, e cila konsiston ndër të tjera edhe në krijimin e drejtorive përgjegjëse të mbledhjes me forcë të detyrimeve të papaguara, parashikuar shprehimisht edhe në pikën 5, të nenit 88, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Në rastet kur, Tatimpaguesi paraqet pranë DRT-së së juridiksionit, një kërkesë me shkrim, për të hyrë në një marrëveshje pagese me këste për detyrimet e papaguara, afatet dhe procedurat që ndiqen janë ato të parashikuara shprehimisht në nenin 77 dhe 78, të ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë” i ndryshuar. Kërkesa duhet të trajtohet brenda 10 ditëve kalendarike nga data e paraqitjes. *Trajtimi i kërkesës bëhet nga Inspektori i kontrollit nga zyra që ka në ndjekje tatimpaguesin i cili analizon kërkesën, verifikon situatën e tatimpaguesit Lidhur me gjendjen kreditore dhe debitorë, kryen kompensimin e detyrimeve nëse është e nevojshme dhe verifikon statusin e masave shtrënguese, kryesisht nëse kanë filluar procedurat e shitjes në ankand të pasurive të konfiskuara për efekt të detyrimit tatimor të pashlyer.* DMDTP mban regjistrin analitik të aktmarrëveshjeve të pagesës me këste, mbi bazën e të dhënave të dërguara nga Rajonet.

Nga registri i akt-marrëveshjeve të DRT Tiranë për vitin 01.01.2020-31.07.2020 rezulton si në vijim:

Mijë lekë

Periudha	Nr.Akt Marrëveshje të Lidhura	Det.Total (për të cilin Lidhet A-M)	Shuma e paguar në fillim
01.01.2020-31.07.2020	115	277,418	134,409

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Akt-marrëveshje të lidhura në mënyrë të përsëritur

Nga auditimi konstatohen akt-marrëveshje të përsëritura me të njëjtët subjekt më shumë se 1 herë (deri në 4 herë) për periudhën objekt auditimi, konkretisht 87 subjekte, detajuar në Aneksin nr. 18. Konstatohet se për periudhën 01.01.2018-31.07.2020 në regjistrin e akt-marrëveshjeve nuk janë mbajtur evidenca për detyrimin total të subjekteve përpara lidhjes së akt-marrëveshje me qëllim raportimin e saktë të detyrimit para lidhjes së akt-marrëveshjeve. Në mungesë të paraqitjes së detyrimit real grupi auditimit nuk mund të testonte nëpërmjet databazës nëse vlera e raportuar e pagesës rezultonte 20% e detyrimit total apo jo.

Akt-Marrëveshjet e anuluar, për të cilat janë paguar 0 këste, periudha 01.01.2020-31.07.2020

Rastet e evidentuara tregojnë se tatimpaguesit debitorë nuk kanë respektuar kushtet e marrëveshjeve të lidhura dhe nuk kanë paguar detyrimet që kanë lindur gjatë periudhës së mbuluar nga marrëveshja. Referuar dispozitave ligjore të sipërcituara ata janë të detyruar të paguajnë të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulohen nga kjo marrëveshje, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes dhe nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

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

Për periudhën objekt auditimi konstatohen marrëveshje të anuluar për të cilat janë paguar 0 këste, konkretisht:

Për vitin 2018 rezultojnë të anuluar 26 akt marrëveshje, detajuar në Aneksin nr.19.

Për vitin 2019 rezultojnë të anuluar 10 akt marrëveshje, detajuar në Aneksin nr.20.

Në informacioni për akt-marrëveshjet e anuluar nga DRT Tiranë, dërguar me emailin e datës 20.01.2022 u raportua se për mosrespektim të kushteve të akt-marrëveshjeve për periudhën objekt auditimi janë anuluar akt-marrëveshje si në vijim:

VITI 2018	VITI 2019	01.01.2020-31.07.2020	Totali periudha objekt auditimi
113	86	18	217

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Ndërkohë nga registri analitik dërguar me email-in e datës 22.02.2022 në lidhje me akt-marrëveshjet e anuluar rezultojnë 202 subjekte, pra 15 më pak se deklarimi, ndarë sipas viteve si në vijim:

VITI 2018	VITI 2019	01.01.2020-31.07.2020	Totali periudha objekt auditimi
85	94	23	202

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër grupi i auditimit shprehet me rezerva në lidhje me të saktësinë e raportimeve nga ana e DRT Tiranë.

Në kundërshtim me udhëzimin nr.7 datë 10.01.2017 “Për disa shtesa në udhëzimin nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar e cila citon se: “...Në Lidhje me detyrimet e kontributeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore nuk mund të Lidhet marrëveshje për pagesë me këste për sa ky detyrim i është llogaritur dhe mbajtur të punësuarit dhe si i tillë duhet paguar...” konstatohet se nga ana e DRT Tiranë janë lidhur akt-marrëveshje me subjekte që nuk kanë paguar detyrimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, konkretisht 332 subjekte me detyrime sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerë 143,605,907 lekë.

Në vijim paraqitet lista me subjektet me vlerë më të lartë të detyrimeve të sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore:

Nr	Emër tatimpaguesi	Det.Total (për të cilin Lidhet A-M)	TVSH	TF	Sig.Shoq & Shënd.	TAP	Të tjera	Data e Lidhjes A-M
1	K.	45,801,000	-	-	45,801,019	-	-	29.03.19
2	M.	17,071,362	223,807	3,970,692	12,759,540	-	117,337	05.01.18
3	M.	10,219,356	171,526	3,320,701	6,606,630		120,502	22.06.18
4	A.	11,350,477	5,312,007	504,115	5,294,179	171,202	68,964	29.01.20
5	R.	14,507,190	10,904,655		3,602,527			02.06.20
6	R.	1,903,360		98,194	1,768,419		36,751	02.10.19
7	F.	1,293,000			1,293,000			04.10.19
8	I.	2,494,236	1,108,516	93,391	1,292,330			03.10.19
9	F.	2,323,170		661,960	1,221,209		440,000	22.01.20
10	L.	1,200,000			1,200,000			17.10.18
11	I.	1,949,560	724,536	26,311	1,198,707			23.07.20
12	D.	1,360,002			1,160,000		200,000	11.10.19
13	P.	11,532,658	8,747,490	1,649,551	1,125,628		9,999	27.05.20
14	A.	1,029,942	-		1,029,941	-	-	30.04.19
15	P.	1,125,450		100,333	1,025,114			25.07.18

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

Nga auditimi me zgjedhje i akt-marrëveshjeve për periudhën u konstatua se detyrimi i subjekteve paraqitet në akt-marrëveshje si vlerë dhe e detajuar sipas zërave por nuk është i shoqëruar me dokumentacion bashkëlidhur që të vërtetoj detyrimin në kohë reale nga C@ts. Për sa më sipër konstatohet se akt-marrëveshja është përdorur si një mënyrë për të mos kaluar në masa të tjera shtrënguese nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara. Nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Prapambetura masat e marra janë me urdhër bllokim të llogarive bankare. Nuk konstatohen masa shtrënguese të plota.

Nuk janë respektuar dispozitat e:

-Udhëzuesit të përgjithshëm të procedurave të mbledhjes me forcë datë 15.03.2018 “pika 10 “Drejtoritë Rajonale tatimore mund të lejojnë 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 në lidhje me pamundësinë financiare mund të shërbejnë pasqyrat financiare të shoqërisë, gjendja e detyrimeve, kapitaleve të shoqërisë, aftësia qarkulluese e inventarit, likuiditetet etj;

-Udhëzimit nr. 7, datë 10.1.2017 Për disa shtesa në Udhëzimin nr. 24, datë 2.9.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar pika 34 sipas së cilës: “Në kërkesë duhet të paraqiten argumentet për pamundësinë aktuale financiare, si dhe argumentet mbi aftësinë paguese të tatimpaguesit në të ardhmen.”

-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 linden 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.”

Për sa më sipër konstatohet se në marrëveshjet e anuluar ka dhe subjekte të cilët nuk kanë paguar asnjë këst. Referuar dispozitave ligjore të sipërcituara ata janë të detyruar të paguajnë të gjitha detyrimet tatimore të papaguara, që mbulohen nga kjo marrëveshje, brenda 30 ditëve kalendarike nga data e marrjes së vendimit të zgjidhjes së marrëveshjes dhe nëse këto detyrime nuk paguhen, administrata tatimore mbledh detyrimet në përputhje me dispozitat e Kreut XI të Ligjit 9920 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”.

Nga 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.

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.	DRT Durrës	Aktiv	6,801,467
2	A.	DRT Tiranë	Pasiv	6,762,416
3	D.	DRT Tiranë	Pasiv	5,058,307
4	I.	DRT Tiranë	Pasiv	4,261,240
5	E.	DRT Tiranë	Pasiv	3,828,903
6	T.	DRT Tiranë	Pasiv	1,766,869
7	G.	DRT Tiranë	Aktiv	1,322,442
8	B.	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.	DRT Tiranë	Pasiv	819,860
13	E.	DRT Tiranë	Pasiv	639,294
14	C.	DRT Tiranë	Pasiv	638,920
15	X.	DRT Tiranë	Pasiv	569,625
16	P.	DRT Tiranë	Aktiv	566,753
17	I.	DRT Tiranë	Pasiv	547,179
18	E.	DRT Tiranë	Pasiv	490,898
19	K.	DRT Durrës	Pasiv	481,319
20	D.	DRT Tiranë	Aktiv	473,293
	TOTAL			38,748,364

Burimi: Të dhëna nga DRT Tiranë, përpunuar nga grupi i auditimit

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. të DRT Durrës, në fund të vitit 2019, 19 subjekte të DRT Tiranë zinin 45% të totalit të detyrimeve, detyrimet e të cilëve janë me rritje nga viti në vit, detajuar në Aneksin nr.21.

Masat shtrënguese për subjektet e mësipërme paraqiten në Aneksin nr.22.

Disa nga Tatimpaguesit debitorë për të cilët nuk ka patur përgjigje nga ish-ZRPP-të/ASHK dhe DRSHTRR-të/DPSHTRR konstatohet se janë:

- A.
- F.
- X.
- T.
- E.

Nga ana e DRT Tiranë nuk është ezauruar asnjë prej masave e tjera shtrënguese si në vijim:

Nr	LLOJET E MASAVE SHTRËNGUESE
1	Njoftim transferimi detyrimi tatimor palës së tretë
2	Njoftim dhe kërkesë për të paguar nga palët e treta në zbatim të nenit 98
3	Njoftim për transferimin e detyrimit Ortakut, Aksionerit, Administratorit

Urdhër konfiskimi është nxjerrë vetëm për subjektin A. me 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, moszbatimi i tyre në mënyrë shteruese dhe periudha e vështirë shkaktuar nga tërmeti i nëntor 2019 dhe pandemia e Covid-19 gjatë vitit 2020 ka shkaktuar që stoku i borxhit të vijojë me rritje.

✓ Nga ana e DRT nuk janë përmblusur të gjitha detyrimet institucionale lidhur me zbatimin e masave shtrënguese me efekte negative në dëm të buxhetit të shtetit.

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. 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 te 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, delegimet, 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 sigurorese 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 dhe pamundësia e arkëtueshmërisë së tyre, duke ndikuar kështu edhe në mosvjeljen e të ardhurave të Buxhetit të 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 2018 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
A.	161,292,388	6,262,090	37,210,550	204,765,028
K.	2,738,534	98,522	1,574,704	4,411,760
P.	449,609,043	363,838	63,720,214	513,693,095
F.	-	-	50,280	50,280
TOTAL 1908	613,639,965	6,724,450	102,555,748	722,920,163

Burimi: Të dhëna nga sistemi C@ts, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohen 1908 subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e TF 2018 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 722,920,163 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2019. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i subjekteve për DRT Tiranë.

Nisur nga deklarata e TF 2019 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
A.	177,184,147	7,092,673	28,586,741	212,863,561
K.	5,541,224	9,054	1,722,837	7,273,115
P.	373,892,488	57,394	35,234,620	409,184,502
F	-	-	20,000	20,000
C'regjistruar 1	-	-	10,000	10,000
TOTAL 2049	556,617,859	7,159,121	65,574,198	629,351,178

Burimi: Të dhëna nga sistemi C@ts, përpunuar nga grupi i auditimit

Për sa më sipër konstatohen 2049 subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e TF 2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 629,351,178 lekë, vlerë e cila duhet të ishte e arkëtuar brenda 31.03.2020. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pambledhur nga DRT Tiranë.

Në total për periudhën objekt auditimi rezultojnë pa arkëtuar 1,352,271,341 lekë.

Për sa më sipër ngarkohet me përgjegjësi:

- 1) z.I.T. në cilësinë e ish Drejtorit të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për periudhën 19.06.2018-06.08.2019 dhe 19.08.2020-31.12.2020.
- 2) z.D.M. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Monitorimit, Analizës për Masat Shtrënguese për periudhën 01.01.2018 deri në 06.08.2020 dhe në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të zbatimit në terren të masave shtrënguese të Drejtorisë së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për periudhën 06.08.2020-31.12.2020.
- 3) znj.S.Zh. në cilësinë e Përgjegjësit të Sektorit të Monitorimit, Analizës për Masat Shtrënguese për periudhën 01.01.2018-06.08.2020.
- 4) Inspektorët e Drejtorisë së Mbledhjes së detyrimeve të papaguara në Lidhjen me realizimin e detyrave funksionale me qëllim mbarëvajtjen e punës dhe marrjen në kohë të masave shtrënguese.

Për shkak të numrit të lartë të subjekteve debitorë kundrejt DRT Tiranë (mbi 100,000), ndryshimeve strukturore dhe ri-organizimit edhe në Rajon Qëndror, delegimeve të herë

pas hershme, largimeve nga puna, etj, ka qenë e pamundur nga ana e grupit të auditimit ndarja e përgjegjësive për secilin inspektor).

Gjithashtu delegimet ose qëndrimet në pozicionet e punës për një periudhë jo më tepër se 6-muaj dhe vendi vakant i Drejtorit të Drejtorisë së Detyrimeve të Mbledhjes së Detyrimeve Tatimore të Papaguara për gati 1 vit, krijojnë vështirësi si në vlerësimin e përgjegjësive për kryerjen e detyrave funksionale ashtu dhe në mirëfunksionimin e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara me qëllim rritjen e performancës në mbledhjen e detyrimeve dhe ndjekjen e ecurisë së subjekteve debitorë.

Për problematikat në Lidhje me menaxhimin e burimeve njerëzore duhet të vihen në dijeni strukturat drejtuese në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë dhe në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, me qëllim garantimin e një strukture sa më qëndrueshme.

Për sa më sipër është lënë akt konstatimi nr.9 datë 28.10.2022.

Titulli i gjetjes:	E ardhur e munguar në buxhetin e shtetit në vlerën 1,352,271 mijë lekë nga mos pagesa e tatimit mbi fitimin ne periudhën 2018-2019.
Situata:	Nga auditimi konstatohet se rezultojnë 3,957 subjekte të cilët kanë kryer deklarin e tatim fitimit për periudhën 2018-2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 1,352,271 mijë lekë. Për periudhën objekt auditimi rezulton detyrim i pambledhur nga Drejtoria Rajonale Tiranë.
Kriteri:	Ligji 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, “Për Procedurat Tatimore në RSH”, neni 71, 74 76 Kamatëvonesa , Neni 114 Mospagimi në afat, Ligji 8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat Neni 30 “Parapagimet”
Efekti:	Mos realizimin e të ardhurave nga Tatim Fitimi në vlerën 1,352,271 mijë lekë, me pasojë mungesën e të ardhurave tatimore për tatim fitimin në buxhetin e shtetit.
Shkaku:	Mos kryerja e pagesës së tatim fitimit nga subjektet tatimore në kohë sipas përcaktimeve ligjore dhe mos marrja e masave nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara Rajoni Qendror me qëllim arkëtimin.
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandimi:	Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, të marrë masa të menjëhershme dhe të ndjekë çdo rrugë ligjore për arkëtimin e detyrimeve të tatim fitimit për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e këtij tatimi.

Titulli i gjetjes	Mos mbulimi i borxhit tatimor me të gjitha masat shtrëngues të përcaktuara në legjislacionin në fuqi.
Situata:	Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të muajit Dhjetor 2020 për rajonin Qëndror rezulton 90,493,543 mijë lekë, që i përkasin 108,364 debitorëve, nga vlera 46,631,497 mijë lekë që paraqitej në fund të muajit dhjetor 2018. Trendi për detyrimet për periudhën 2018-2020 paraqitet me një rritje të ndjeshme, situatë e ndikuar nga mungesa e efektivitetit të masave shtrënguese të ndërmarra për arkëtimin e borxhit, moszbatimi i tyre në mënyrë shteruese, rishikimi i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara në Rajon Qëndror, periudha e vështirë shkaktuar nga tërmeti i nëntor 2019 dhe pandemia e Covid-19 gjatë vitit 2020. Nga analizimi i të dhënave të detyrimeve tatimore të papaguara 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 dhe “Njoftim për transferimin e detyrimit, ortakut, aksionarit, administratorit”, veprime këto në kundërshtim me pikat 88, 97, 98, 99 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë.
Kriteri:	Ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar Neni 88, 97, 98, 99,.
Ndikimi/Efekti:	Si pasojë e mos mbulimit të borxhit tatimor me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi, rritet risku i mos arkëtimit të detyrimeve të papaguara.
Rëndësia:	E lartë
Rekomandim:	Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, 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.

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 konsiderueshme midis datës së anulimit të marrëveshjes dhe kohës kur është paguar kësti i fundit.
Situata:	Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të akt-marrëveshjeve rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprim ky 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. Për periudhën objekt auditimi konstatohen 87 akt-marrëveshje të përsëritura me të njëjtët subjekt më shumë se 1 herë. Nga testimet e kryera mbi databazën e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për periudhën objekt auditimi janë evidentuar: -36 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 akt-marrëveshjeve, 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, veprim ky 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. -Lidhje të akt marrëveshjeve me subjekte që nuk kanë paguar detyrimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, konkretisht 332 subjekte me detyrime sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerë 143,606 mijë lekë, veprim ky në kundërshtim me udhëzimin nr.7 datë 10.01.2017 “Për disa shtesa në udhëzimin nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar. Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të lidhura dhe rakordimi me raportimet e kryera në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve për periudhën objekt auditimi rezultojnë diferenca, konkretisht për vitin 2018 rezultojnë 9 akt-marrëveshje më tepër në vlerën 129,447 mijë lekë, për vitin 2019 rezultojnë 6 akt-marrëveshje më tepër në vlerën 50,019 mijë lekë, të raportuara në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, krahasuar me informacionin e dërguar nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara për efekt auditimi. -Në informacionin për akt-marrëveshjet e anuluar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, dërguar me emailin e datës 20.01.2022 u raportua se për

	mosrespektim të kushteve të akt-marrëveshjeve për periudhën objekt auditimi janë anuluar gjithsej 217 akt-marrëveshje ndërkohë në regjistrin analitik dërguar me email-in e datës 22.02.2022 rezultojnë 202 subjekte, pra 15 më pak, konkretisht: 85 në vitin 2018, 94 në vitin 2019 dhe 23 në periudhën 01.10.2020-31.07.2020.
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;
Rëndësia:	E lartë.
Rekomandim:	-Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, përpara lidhjes së akt-marrëveshjeve të analizojë plotësimin e kushteve dhe aftësinë paguese të tatimpaguesit si dhe të monitorojë nivelin e detyrimeve dhe pagesat e kryera për çdo kësht me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

Titulli i gjetjes:	Problematika në lidhje me testimet e evidencave të borxhit, mbajtur nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara
Situata:	Nga auditimi i evidencave të mbajtura nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara konstatohet se: -Nga Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen 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” kanë përfituar 216 subjekte me vlerë 107,411 mijë lekë, që kanë kryer pagesa deri në shkurt të vitit 2018, në kundërshtim me pikën 1 të Nenit 13 “Afati i zbatimit dhe e drejta e ankimit” që parashikon se e drejta e subjekteve që përfitojnë nga dispozitat e këtij ligji ushtrohet brenda datës 31.12.2017. -Sipas regjistrin analitik të datës 31.12.2017, dërguar me email-in e datës 18.03.2022, rezultojnë 69,081 debitorë me vlerë 44,234,753 mijë lekë, vlera këto që nuk përputhen as me raportimin e të dhënave progresive të datës 31.12.2017 as me çeljen e detyrimit në datën 01.01.2018, të cilat nga përlllogaritjet e KLSH rezultojnë me një diferencë prej 5,955 raste debitorësh më tepër në regjistrin analitik sesa në raportim, me vlerë 3,808,891 mijë lekë. -Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2019 është 71,148,384 mijë lekë që i përkasin 69,588 subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të realizuara nga DRT Tiranë janë 6,678,299 mijë lekë në vitin 2019, që u përkasin 43,867 subjekteve. Nga regjistri analitik i subjekteve debitorë evidentohet se vlera e detyrimeve në datën 31.12.2019 rezulton në vlerën 69,041,226 mijë lekë, pra 2,107,158 mijë lekë më pak. Sipas sqarimeve të dhëna nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, kjo diferencë vjen si rezultat i raportimit edhe të detyrimeve të mbajtura jashtë sistemit. Në këtë vlerë përfshihet edhe shtesa e detyrimeve për 12,541 raste (97 subjekteve) në vlerë 15,613,517 mijë lekë, përcjellë nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, detyrime këto për tu përfshirë në C@ts. Shkresa e përcjelles së detyrimeve nuk rezulton e saktë nga ana procedurale pasi citon se detyrimet i përkasin datës 28.02.2018, ndërkohë shkresa rezulton e dërguar në mars 2019, duke mos përditësuar në këtë mënyrë detyrimin real. -Çelja dhe raportimi i detyrimeve të papaguara në datën 01.01.2020 rezulton 16,205,634 mijë lekë më tepër sesa raportimi i detyrimeve në datën 31.12.2019. Sipas sqarimeve nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara kjo diferencë përfaqëson detyrimin e agjensive tatimore që i janë bashkuar DRT Tiranë për formimin e Rajonit Qendror. Megjithatë nga

	testimet e grupit të auditimit sipas regjistrat analitik, detyrimet e agjensive të tjera tatimore rezultojnë në vlerën 16,948,404 mijë lekë, pra 742,770 mijë lekë me tepër. Si rrjedhojë borxhi i datës 31.12.2020 rezulton më pak se detyrimi real. Testim ky i konfirmuar edhe nga gjendja e DRT Tiranë në datën 31.07.2020, sipas regjistrat progresiv rezulton 74,312,121 mijë lekë. Nëse shtojmë dhe detyrimin e agjensive të tjera tatimore të përthithura prej 16,948,404 mijë lekë detyrimi total shkon në 91,260,525, pra me një diferencë prej 766,982 mijë lekë. -Rezulton se në detyrimet e papaguara tatimore të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore për periudhën objekt auditimi, është përfshirë dhe vlera e cila faktikisht nuk është kthyer në detyrim dhe që i përket çështjeve që janë në proces gjyqësor, konkretisht: Për vitin 2018 vlera e proceseve gjyqësore rezulton 1,457,934 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve; Për vitin 2019 vlera e proceseve gjyqësore rezulton 8,379,554 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve; Për vitin 2020 vlera e proceseve gjyqësore të Rajonit Qendror rezulton 9,247,334 mijë lekë dhe i përket 1,142 subjekteve. Numri i subjekteve në proces gjyqësor të vitit 2019 është i njëjtë me nr e subjekteve të vitit 2018, por detyrimi i tyre ndryshon me vlera të konsiderueshme, konkretisht vlera e procesve gjyqësore për vitin 2019 është 8,379,554 lekë, pra 6,921,620 lekë më e madhe se vlera e proceseve gjyqësore të vitit 2018. Për sa më sipër grupi i auditimit shprehet me rezerva në lidhje me të saktësinë e raportimeve nga ana e DRT Tiranë.
Kriteri:	-Pika 1, Neni 13, Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen 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”. -Evidencat në lidhje me detyrimet e papaguara
Rëndësia:	E mesme.
Rekomandim:	Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, të marrë masa për vlerësimin e problematikave të konstatuara nga auditimi me qëllim shmangien e tyre në të ardhmen dhe rritjen e shkallës së saktësisë së evidencave të mbajtura dhe raportimeve të kryera.

2.5.Mbi përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve.

Në zbatim të pikës 5, të programit të auditimit **nr. 1247/1 datë 22.11.2022**, “*Auditim Financiar dhe Përputhshmërisë në Drejtorinë Rajonale të Tatimeve Tiranë*”, i ndryshuar, mbi “Përputhshmërinë ligjore të veprimtarisë së Drejtorisë së Shërbimit të Tatimpaguesve”, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Të dhënat e performacës së Drejtorisë së shërbimit.
- Të dhënat për kërkesat dhe vërtetimet për tatimpaguesit dhe individët.
- Vërtetimet e individëve të aplikuar pranë zyrave të DSHT dhe Portalit E-Albania.
- Regjistri i subjekteve aktiv, pasiv.
- Regjistri i subjekteve të regjistruara dhe të çregjistruara.
- Transferimi i subjekteve.

Auditimi u krye duke mbajtur parasysh legjislacionin e më poshtëm:

Për periudhën objekt auditimi, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

- Ligji Nr.9920, datë 19.5.2008, Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë i ndryshuar.

-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".

Nga shqyrtimi i dokumentacionit konstatohet:

Drejtorja 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.

Drejtorja e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve, Tiranë në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2018 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, të analizuar në pasqyrën **Aneks nr 7**, bashkëlidhur.

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatohet se për vitin 2018 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 41551 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimeve vullnetar. Janë bërë 21296 vizita me karakter këshillues, ka mbajtur 24 seminare edukuese dhe ka asistuar drejtpërdrejtë për 52931 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2018 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)	1464	45	1419
Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender.(FORM.6)	266	13	253
Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)	849	25	824
Vërtetimpër kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	873	31	842
Vërtetimpër numrin e të siguruarve në shoqëri për tender. E-sig 01-A	55	3	52
Vërtetimpër disponimine mjeteve të transportit. (FORM.8)	188	16	172
Vërtetim për lejm ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3).	10	0	10
Vërtetimpër marrjen e lejes së shfrytëzimit në ndërtim (FORM.2)	5	0	5
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)	2626	38	2588
Vërtetim që u janë lëshuar individëve	5773	63	5710
Vërtetimpër formularin e dyfishtë	602	25	577
Vërtetim për status	24	0	24
Vërtetim për përgjegjësi tatimore	4	0	4
TOTALI	12711	289	12422

Burimi: Drejtorja e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatohet se:

Përgjatë vitit 2018 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 12711 kërkesa, ku nga këto 289 janë refuzuar dhe 12422 nga këto kërkesa janë plotësuar. Numrin më të lartë të kërkesave e zënë vërtetimet që u janë lëshuar individëve. Numri total i tyre përbëhet nga 5773 kërkesa, nga këto 63 janë refuzuar dhe 5710 janë plotësuar.

Vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 2626 kërkesa, nga këto janë refuzuar 38 dhe janë pranuar 2588 prej tyre. Vërtetim për pagesën e detyrimeve tatimore janë 1464 kërkesa për, nga këto 45 janë refuzuar dhe 1419 kërkesa janë pranuar.

Pjesa tjetër prej 2848 prej këtyre kërkesave përbëhet nga vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender.(FORM.6), Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3), Vërtetim

për kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A), Vërtetim për nummrin e të siguruarve në shoqëri për tender. E-sig 01-A, Vërtetimpër disponimine mjeteve të transportit. (FORM.8), Vërtetim për lejim ose zbllokim importesh (FORM. 1,2,3), Vërtetim për marrjen e lejes së shfrytëzimit në ndërtim (FORM.2), Vërtetim për efekt regjistrimin e pasurisë së paluajtshme në ZRPP(FORM.4), Vërtetim për regjistrim investim në ndërtim (FORM.1), Vërtetim për formularin e dyfishtë, Vërtetim për status, Vërtetim për përgjegjësi tatimore.

Sipas të dhënave të ofruara nga DSHT, në zbatim të neneve 5, 6, 7, dhe 8 të rregullores së brendshme për funksionimin e Zbatimit të Rregullores për ofrimin e asistencës dhe shërbimeve për Tatimpaguesit e regjistruar dhe individët nga funksioni i shërbimit të tatimpaguesve në DRT, Sektori i Shërbimit dhe Asistencës për vitin 2018 ka qënë i fokusuar kryesisht në, informimin e shpejtë dhe të saktë të tatimpaguesve, administrimin dhe zgjidhjen e problemeve të ndryshme teknike brenda një afati kohor të arsyeshëm.

Shërbimi dhe asistenca në këtë drejtori është dhënë kryesisht nëpërmjet email-it zyrtar 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 ambjentet me qira.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat mbi asistimin e Drejtorisë së Shërbimit në Lidhje me tatimpaguesit për periudhën 2018:

LLOJI I KOMUNIKIMIT	Numri i rasteve
Asistuar Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS. (me cështje të krijuara nga subjekti)	17 860
Vizita në ambientet e tatimpaguesve Sqarimi dhe trajnimi i Biznese të vogla regjistruar në tvsh.	8 560
Sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh	2 416
Seminare të hapura	28
Vizita në ambientet e tatimpaguesve për sensibilizimin e tatimpaguesve nëLidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo shitje me lekë në dorë.	3 215
Vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e Informimit të tatimpaguesve përdeklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qirasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre.	5 120
Vizitave për informimin tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiscale nëpërmjet.	4 356
TOTALI	41 555

Janë asistuar në 17 860 çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si “pyetje të përgjithshme”, sqarimi dhe trajnimi i biznese të vogla regjistruar në tvsh 8560 raste, sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh në 2416 raste, seminare të hapura 28 raste, sensibilizimin e tatimpaguesve në lidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo shitje me lekë në dorë, në 3215 raste, vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e informimit të tatimpaguesve për deklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qirasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre, në 5120 raste, vizita për informimin tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal, në 4356 raste. DSHT Tiranë, në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2019, ka qënë e 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, të analizuar në pasqyrën **Aneks nr 8**, bashkëlidhur.

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatojmë se për vitin 2019 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 47586 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar. Janë bërë 8242 vizita me karakter këshillues, ka mbajtur 13 seminare edukuese dhe ka asistuar drejtpërdrejtë për 50432 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2019 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 pagesën detyrimeve Tatimore. (FORM. 4)	791	54	737

Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender.(FORM.6)	0	0	
Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)	758	32	726
Vërtetimpër kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	722	38	684
Vërtetimpër numrin e të siguruarve në shogëri për tender. E-sig 01-A	0	0	0
Vërtetimpër disponimine mjeteve të transportit. (FORM.8)	33	5	28
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 nëZRPP(FORM.4)	0	0	0
Vërtetim për regjistrim investim në ndërtim (FORM.1)	0	0	0
Vërtetim për kontribut individual të punonjës. (FORM. E-sig 03/A)	1480	44	1436
Vërtetim që u janë lëshuar individëve	2313	57	2256
Vërtetimpër formularin e dyfishtë	547	36	511
Vërtetim për status	287	23	264
Vërtetim për përgjegjësi tatimore	469	21	448
TOTALI	7400	310	7090

Burimi: Drejtorja e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatohet se:

Përgjatë vitit 2019 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 **7400** kërkesa për vitin 2019. Nga këto **310** janë refuzuar dhe **7090** 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 2313 kërkesa, nga këto 57 janë refuzuar dhe 2256 janë plotësuar. Vazhdon me Vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 1480 kërkesa, nga këto janë refuzuar 44 dhe janë pranuar 1436 prej tyre.

Vërtetim të pagesave të detyrimeve Tatimore, 791 kërkesa 54 janë refuzuar dhe 737 nga këto kërkesa janë pranuar.

Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit kanë qënë 758 kërkesa 32 janë refuzuar dhe 726 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 të sigurimet, për disponimin të mjeteve të transportit, për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Shërbimi dhe asistencë 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 ambjentet me qira.

Tabela më poshtë paraqet të dhënat mbi asistimin e Drejtorisë së Shërbimit në lidhje me tatimpaguesit për periudhën 2019:

LLOJI I KOMUNIKIMIT	Numri i rasteve
Asistuar Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre kryera on line në Sistemin C@TS.	19 569
Vizita në ambientet e tatimpaguesve Sqarimi dhe trajnimi i Biznese të vogla regjistruar në tvsh.	3 596
Sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh	896
Seminare të hapura	21
Vizita në ambientet e tatimpaguesve për sensibilizimin e tatimpaguesve në Lidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo shitje me lekë në dorë.	4 156
Vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e Informimit të tatimpaguesve për deklarin e aktit të pronësisë apo kontratës së qirasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre.	6 896
Vizitave për informimin tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal nëpërmjet.	9 591
TOTALI	44725

Janë asistuar në 19569 çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS, të dërguara nëpërmjet çështjeve si pyetje të përgjithshme, sqarimi dhe trajnimi i biznese të vogla regjistruar në tvsh 3596 raste, sqarime në këndin e asistencës së biznesit vogël me tvsh në 896 raste, seminare të hapura 21 raste, sensibilizimin e tatimpaguesve në lidhje me përdorimin e kuponit tatimor për çdo

shitje me lekë në dorë, në 4156 raste, vizita në ambientet e tatimpaguesve me qëllimin e informimit të tatim paguesve për deklarimin e aktit të pronësisë apo kontratës së qirasë për vendin e ushtrimit të aktivitetit të tyre, në 6896 raste, vizita për informimin tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal, në 9591 raste. DSHT Tiranë, në zbatim të detyrave funksionale për vitin 2019, ka qenë e 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, të analizuar në pasqyrën **Aneks nr 9**, bashkëlidhur.

Pas verifikimit të të dhënave mbi performancën e drejtorisë, konstatohet se për vitin 2020 kjo drejtori u ka dërguar tatimpaguesve 78997 njoftime me qëllim parandalimin e mashtrimit dhe nxitjen e korrektimit vullnetar. Janë bërë 1712 vizita me karakter këshillues, ka mbajtur 55 seminare edukuese dhe ka asistuar drejtpërdrejtë për 22841 tatimpagues.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2020 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)	359	15	344
Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit për tender. (FORM.6)	0	0	0
Vërtetim për xhiron e 3 viteve të fundit. (FORM. 3)	201	10	191
Vërtetimpër kontributete sigurimet. (FORM.E-SIG 02/A)	126	23	103
Vërtetimpër numrin e të siguruarve në shoqëri për tender. E-sig 01-A	0	0	0
Vërtetimpër disponimin e mjeteve të transportit. (FORM.8)	10	1	9
Vërtetim për lejit 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 regjistrimit 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)	159	21	138
Vërtetim që u janë lëshuar individëve	2121	82	2039
Vërtetim për formularin e dyfishtë	15	2	13
Vërtetim për status	31	0	31
Vërtetim për përgjegjësi tatimore	22	0	22
TOTALI	3044	154	2890

Burimi: Drejtorja e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Pas verifikimit të dokumentacionit të kërkuar dhe të pasqyruar në tabelën si më sipër konstatohet se:

Përgjatë vitit 2020 në Drejtorinë e Shërbimit ndaj Tatimpaguesve në shërbim të problematikave dhe nevojave të hasura nga individë dhe subjekte të ndryshme në këtë drejtori janë paraqitur në total **3044** kërkesa për vitin 2020. Nga këto 154 janë refuzuar dhe **2890** 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 2121 kërkesa, nga këto 82 janë refuzuar dhe 2039 janë plotësuar. Vazhdon me vërtetimet për kontribut individual të punonjësve, ku në total janë dorëzuar 159 kërkesa, nga këto janë refuzuar 21 dhe janë pranuar 138 prej tyre.

Vërtetim të pagesave të detyrimeve Tatimore, 359 kërkesa 15 janë refuzuar dhe 344 nga këto kërkesa janë pranuar.

Vërtetim xhiroje për 3 vitet e fundit kanë qënë 201 kërkesa 10 janë refuzuar dhe 191 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 të sigurimet, për disponimin të mjeteve të transportit, për numrin e të siguruarve në shoqëri për tender etj.

Shërbimi dhe asistencë 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 qirasë për ambientet me qira.

Nga ana e punonjësve të sektorit të shërbimit për vitin 2020 janë dhënë 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	159
Komunikim dhe dhënie të përgjigjeve të telefonatave të tatimpaguesve	4 561
asistuar në çështje Tatimpaguesit nëpërmjet përgjigjeve të pyetjeve rutinë të tyre të kryera on line në Sistemin C@TS.	38 956
Vizita për informimin e zbatimit të legjislacionit fiskal	20 156
Vizita në subjekt për informimin e tatimpaguesve me aktivitet Hoteleri për aplikuar pranë Ministria e Turizmit dhe Mjedisit mbi ndryshimet ligjore	159
Vizita informuese sensibilizuese dhe marrje informacioni në subjektet bar restorant hotelieri	256
Vizita në vend për informimin direkt të subjekteve mosdeklaruese debitore në Lidhje me tvsh dhe sigurimet shoqërore	5 946
Vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim	1356
Vizita për verifikim në subjektet që kanë aplikuar për paketat e ndihmës	1564
TOTALI	73113

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Në vitin 2020 kjo drejtori ka bërë informimin e tatimpaguesve nëpërmjet dërgimit të letrave informuese dhe email-it zyrtar, ku 159 raste kryesisht për ndryshime ligjore, informime të ndryshme të DPT, sqarime problematikash të ndryshme.

Ka komunikuar në dhënie të përgjigjeve të 4561 telefonatave të tatimpaguesve sipas problematikave.

Janë asistuar në 38956 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 20156 vizita në ambientet e tatimpaguesve për arsye të informimit të tatimpaguesve të rinj me procedurat që duhet të ndjekin për zbatimin e legjislacionit fiskal.

Informimi i tatimpaguesve me aktivitet Hoteleri për të aplikuar pranë Ministrisë së Turizmit dhe Mjedisit, sipas Urdhërit nr. 41 datë 18.02.2020, “Për një ndryshim në Urdhërin Nr. nr.267, datë 24.07.2019, “Mbi miratimin e rregullores për mënyrën, kriteret dhe procedurat e kategorizimit të strukturave akomoduese”, 159 vizita në ambientet e tatimpaguesve. Gjithashtu janë kryer 5946 vizita në vend për informimin direkt të subjekteve mosdeklaruese debitore në lidhje me tvsh dhe sigurimet shoqërore.

Janë bërë 1356 vizita në vend për Verifikimin e subjekteve që kanë bërë kërkesë për çrregjistrim sipas shkresës së DPT, si dhe 1564 vizita për verifikim në subjektet që kanë aplikuar për paketat e ndihmës.

Me urdhërin nr. 158, datë 25.11.2019 të Kryeministrit për “Marrihen 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 Punësimit	359
TOTALI	Total 5 334

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Janë dërguar njoftime të ndryshme sipas letrave të personalizuara 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 per perdorimin 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 te personalizuar per dorezimin e deklarates individuale/ te dy punesuarit	18 596
Letra informuese per tatimpaguesit te pajisur me autorizim per rindertimin	156
Letra te personalizuar per te vetpunesuarit e vetem te cilet u mundesohet portal self care	11 016
TOTALI	72 481

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Nga auditimi 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 te personalizuar per dorezimin e deklarates individuale/ te dy punesuarit, në 18596 subjekte, letra informuese per tatimpaguesit te pajisur me autorizim per rindertimin për 156 subjekte dhe letra te personalizuar per te vetpunesuarit e vetem te cilet u mundesohet portal self care për 11016 subjekte.

Konstatojmë se: Kërkesat për Vërtetimet e tatimpaguesve për vitin 2018 në total kanë qënë 21157, ku 3561 janë kërkesa për aplikime të bëra pranë Zyrrave të DSHT, ndërsa 17596 janë bërë nëpërmjet Portalit E-Albania.

Për vitin 2019 kërkesat për aplikime kanë qënë 22692 në total, ku nga këto 3101 janë bërë pranë zyrrave të DSHT dhe 19591 në Portalin E-Albania.

Për vitin 2020 kërkesat për aplikime kanë qënë 23130 në total, ku nga këto 2569 janë bërë pranë zyrrave të DSHT dhe 20561 në Portalin E-Albania.

Sa më sipër rezulton se krahasuar dhe me vitet paraardhëse konstatojmë 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:

Lloji i shërbimit	VITI		
	2018	2019	2020
Aplikime në zyrat e DSHT	3 561	3 101	2 569
Aplikime në E-Albania	17 596	19 591	20 561
Totali	21 157	22 692	23 130

Burimi: Drejtoria e Shërbimit dhe Rregjistrimit të Tatimpaguesve në DRT Tiranë

Sektori 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 ekonomiko-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 Regjistrit 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.

Sektori 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 vitin 2018 - 2020 përmban si më poshtë:

SUBJEKTE AKTIVE	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020
Data 31.12.2018-2021 TOTAL	45750	48237	50073
Biznesi i Madh	9643	10395	11121
a.Biznesi i Vogël TVSH deklarëtë mujore	8243	8804	8895
.Biznesi i Vogël Me Tvsh deklarëtë 3 mujore	5845	6597	6988
Biznesi i Vogël pa TVSH	20286	20544	21064
Ente Publike	783	847	769
Ojf	598	589	595
Fermer	352	461	641

Burimi: Sektori i regjistrimit në DRT Tiranë

Në vitin 2018 regjistri i subjekteve aktive numëron progresivisht 45750 subjekte, viti 2019 numëron progresivisht 48237 subjekte dhe viti 2020 numëron progresivisht 50073 subjekte pra në numër total kemi rritje të numrit të subjekteve aktiv nga njëri vit në tjetrin dhe krahasuar me vitin 2019 me një rritje prej 1836 subjektesh ose 3.8%.

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. 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 2018 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 7112 subjekte, nga të cilët 438 subjekte Biznes i Madh, 6674 Biznes i Vogël, nga të cilët 5729 janë subjekte pa TVSH, 896 janë subjekte me TVSH dhe 498 janë subjekte me deklarëtë mujore.

Për vitin 2019 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 6165 subjekte, nga të cilët 191 subjekte Biznes i Madh, 5974 Biznes i Vogël, nga të cilët 5047 janë subjekte pa TVSH, 896 janë subjekte me TVSH dhe 31 janë subjekte me deklarëtë mujore.

Për vitin 2020 rezultojnë të jenë regjistruar si tatimpagues të rinj nga QKB 5608 subjekte, nga të cilët 89 subjekte Biznes i Madh, 5519 Biznes i Vogël, nga të cilët 4459 janë subjekte pa TVSH, 962 janë subjekte me TVSH dhe 98 janë subjekte me deklarata mujore.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018 - 2020

Nr	Subjekt	Viti 2018 QKB	Viti 2018 DRT – TR	Viti 2019 QKB	Viti 2019 DRT –TR	Viti 2020 QKB	Viti 2020 DRT –TR
1	Biznesi i Madh	438	144	191	301	89	280
2	Biznesi i Vogël deklaratë mujore	498	201	31	503	98	197
3	Biznesi i Vogël me TVSH- 3 mujore	896	414	896	1 103	962	1030
4	Biznesi i Vogël pa TVSH	57 29		5 047		4 459	
5	Ente Publike		11		18		9
6	Organizata Jo Fitimprurëse		173		165		135
7	Fermer		163		63		176
Totali		7 112	1 106	6 165	2 153	5 608	1 827

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 2018,2019 dhe 2020 rezultojnë situata e mëposhtme në lidhje me kërkesa për çregjistrim, dhe subjekte të çregjistruar:

Tabela e mëposhtme pasqyron çregjistrimet e bëra për vitet 2018- 2021

Statusi	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Çështje të hapura për çregjistrim	4535	3651	2866
Aplikimi për çregjistrim	4535	3651	2866
Tërheqje nga çregjistrimi	98	111	95
Çregjistrime të përfunduara në sistem	874	999	148

Transferimet e subjekteve për vitet 2018, 2019 dhe 2020.

Për subjektet e transferuara në DRT e tjera dhe ardhur në DTR, Tiranë rezultojnë të jenë përkatësisht për vitin 2018 gjithsej 213, për vitin 2019 rezultojnë 248 transferime, për vitin 2020 rezultojnë 198 transferime dhe 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 2018 gjithsej 225, për vitin 2019 rezultojnë 266 transferime dhe për vitin 2020 rezultojnë 192 transferime.

Tabela e mëposhtme pasqyron transferimet e bëra për vitet 2018 - 2021

Nr	Subjekte	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
1	Transferime nga DRT e tjera	225	266	192
2	Transferime në DRT e tjera	213	248	198

Ndryshimi i përgjegjësisë tatimore

-Për vitin 2018 është arritur të të kryhen 8894 ndryshime të përgjegjësisë tatimore dhe respektivisht kanë arritur të ndryshohen 2619 përgjegjësi tatimore për TVSH e cila

rezulton të jetë dhe kërkesa më e lartë për këtë vit, duke vazhduar me 5253 ndryshime përgjegjësie për Tatimin në Burim, 951 kanë qënë ndryshimet për Tatimin mbi Fitim, 21 për Sigurimet Shoqërore, 34 për Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe 16 për taksat nacionale.

-Për vitin 2019 është arritur të të kryhen 5878 ndryshime të përgjegjësive tatimore dhe respektivisht kanë arritur të ndryshohen 1295 përgjegjësi tatimore për TVSH e cila rezulton të jetë dhe kërkesa më e lartë për këtë vit, duke vazhduar me 3497 ndryshime përgjegjësie për Tatimin në Burim, 1015 kanë qënë ndryshimet për Tatimin mbi Fitim, 75 për Sigurimet Shoqërore, 2 për Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe 4 për taksat nacionale.

-Për vitin 2020 është arritur të të kryhen 6805 ndryshime të përgjegjësive tatimore dhe respektivisht kanë arritur të ndryshohen 1189 përgjegjësi tatimore për TVSH e cila rezulton të jetë dhe kërkesa më e lartë për këtë vit, duke vazhduar me 4174 ndryshime përgjegjësie për Tatimin në Burim, 1351 kanë qënë ndryshimet për Tatimin mbi Fitim, 62 për Sigurimet Shoqërore, 17 për Tatimin e thjeshtuar mbi fitimin dhe 12 për taksat nacionale.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018- 2020

Subjekte	Ndryshimet 2018	Ndryshimet 2019	Ndryshimet 2020
Tatimi në Burim	5253	3487	4174
Tatimi mbi Fitim	951	1015	1351
Tatim i thjeshtuar mbi fitim	34	2	17
TVSH	2619	1295	1189
Sigurimet Shoqërore	21	75	62
Taksa nacionale	16	4	12
Totali	8894	5878	6805

Ndryshime të përgjithshme

Për vitin 2018 janë kaluar 79 subjekte në status pasiv, për vitin 2019 janë 65 subjekte të kaluara në status pasiv dhe për vitin 2020 rezultojnë të jenë kaluar në Status pasiv 73 subjekte.

Tabela e mëposhtme pasqyron ndryshimet e bëra për vitet 2018- 2020

Subjekti	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Kalimi në pasiv me çështje	79	65	73
Riaktivizimi	1067	261	398
Ndryshime të kategorisë së sigurimeve	3208	3297	3896
Ndryshim kodi NACE	2051	2	10
Totali	6405	3625	4377

Përsa i përket çështjes së riaktivizimit të subjekteve nga statusi pasiv në status aktiv duke i krahasuar vitet nën auditim, viti 2018 ka pasur dhe numrin më të lartë prej 1067 aktivizimesh, për vitin 2019 ka pasur 261 aktivizime dhe për vitin 2020 ka pasur 398 aktivizime. Një numër të lartë zënë dhe ndryshimi i kategorive të sigurimeve ku numrin më të lartë të ndryshimeve e zë viti 2020, prej 3896 ndryshimesh. Për vitin 2018 vërehet që për kodin NACE ka pasur 2051 ndryshime, ndërsa për vitet 2019 dhe 2020 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 vitet 2018 - 2020

Subjekti	DRT 2018	DRT 2019	DRT 2020
Emërtimi, Administratori, adresa, nr. tel	480	334	391

Për vitin 2018 janë bërë 480 ndryshime të emërimit, ndryshimit të administartorit, të ndryshimeve të adresave dhe të numrave të telefonave në sistem, ndërsa për vitin 2019 janë bërë 946 ndryshime dhe për vitin 2020 janë bërë 141 ndryshime ndryshimeve 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 28.10.2022.

IV. GJETJE DHE REKOMANDIME

A. MASA ORGANIZATIVE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, gjatë zhvillimit të aktivitetit të tyre shoqëritë “G.” SHPK, “K.” SHPK, “M.” SHPK, “U.” SHPK, “A.” SHPK, “H.” SHPK, “S.”, “T.” SHPK, “A.” SHPK, “E.”, “S.”, “D.”, në periudha të ndryshme kohore kanë kryer transaksione huamarrje dhe huadhënie me ortakun (*kreditime dhe debitime nga llogaria e ortakut*), për llogari të këtyre 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.

Në lidhje me transaksionet kur ortakut i jep shoqërisë hua ose e anasjelltas, pa aplikuar interesa, cilësohen si veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje me parimin e vlerës së tregut, në kundërshtim me përcaktimet e germave (b, c, dh) të nenit 71, gerrat (a, b, c, ç) të nenit 71/2 dhe germa (ç) të neni 72 të ligjit nr.9920 datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe Udhëzimit të Ministrisë së Financave Nr. 24 datë 02.09.2008, i ndryshuar. (*Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit*).

1.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve të hartojnë një akt juridik normativ të qartë dhe të saktë për procedurën që ndiqet në analizimin e llogarisë së ortakut, kur konstatohen se jepen hua ose shuma nga llogaria e ortakut në favor të llogarisë së shoqërisë ku ata janë ortakë ose anasjelltas, për raste kur këto hua jepen pa interes, duke harmonizuar legjislacionin e shoqërive tregtare, tatimore dhe përcaktimet e Kodit Civil.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se shoqëritë “A.” SHPK dhe “S.” SHPK, nuk janë paraqitur për kontroll, si dhe nuk kanë bashkëpunuar për procesin e kontrollit në vend por është kryer kontroll nga zyra. Nga auditimi i raportit të kontrollit nga zyra, është arritur në konkluzionin që nga ana e inspektori i kontrollit nuk është vepruar konform përcaktimeve ligjore në fuqi, nga ana e inspektorit është njohur kreditimi i TVSH-së në vlerën 265,986,881 lekë, të këtyre blerjeve pa dorëzuar faturat për të kontrolluar saktësinë e tyre, kreditimin e TVSH-së etj. Ky veprim është në kundërshtim me kërkesat ligjore të neneve 69, 101, 115 të Ligjit Nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga sa më sipër arrihet në konkluzionin se sipas legjislacionit tatimor në fuqi vlerësimi nga zyra nuk njihet dhe zbatohet si kontroll i thelluar i mirëfilltë dhe vlerësimi inspektorëve nuk qëndron, sapo personi i tatueshëm lejon dhe krijon kushtet e nevojshme për ushtrimin e kontrollit tatimor të autorizuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve nëpërmjet Sektorit të Cilësisë dhe Standardizimit të Procedurave dhe Drejtorisë Ligjore dhe Teknike, të marrin të gjitha veprimet e nevojshme administrative, me qëllim hartimin e një akti juridik normativ të qartë, të procedurës së llogaritjes së detyrimeve tatimore për kontrollet nga zyra, në rastet kur tatimpaguesi nuk bashkëpunon për kryerjen e kontrolleve të autorizuara në vend.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor, u konstatua se për shoqëritë “I.” SHPK dhe “S.” SHPK, mungonin analizat dhe kontrollet e detajuara të transaksioneve midis palëve të lidhura në lidhje me fenomenin e “Transferimit të Çmimit” dhe deklarimin e “Njoftimit të transaksioneve vjetore të kontrolluara”.

Gjithashtu sqarojmë se programi i kontrollit nuk ka pasur objekt kontrollin e transferimit të çmimit si edhe referuar përcaktimeve të shkronjës d, pikës 80.3 të Udhëzimit Nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, ku përcaktohet se, kontrolli që kryhet me objekt “Transferimin e çmimit” është kontroll specifik që kryhet në zbatim të neneve 36-36/7 të ligjit “Për tatimin mbi të ardhurat” dhe Udhëzimit nr.16, datë 18.6.2014 “Për transferimin e çmimit”. Nëse një tatimpagues është kontrolluar më parë për tatim fitimin, por nuk është kontrolluar për qëllime të transferimit të çmimit në zbatim të dispozitave për këtë qëllim, atëherë kontrolli për transferimin e çmimit nuk konsiderohet rikontroll tatimor në kuptim të nenit 85 të ligjit dhe pikës 85 të këtij udhëzimi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, të propozojë për kontroll tatimor specifik me objekt “Transferimin e Çmimit” subjektet “I.” SHPK dhe “S.” SHPK.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga ana e inspektorit të kontrollit në rastin e shoqërisë “P.” SHPK, të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera përgjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit 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 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 shesë 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 shoqërisë “P.” SHPK, ku 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 rrillogaritura si rrikarakterizim i situatës financiare të shpenzimeve të njohura të amortizimit dhe me detyrime tatimore në shumën 45,110,486 lekë Tatim mbi Fitimin dhe 9,879,196 lekë gjobë 21.9% të Tatimit mbi Fitimin për periudhën 2014-2017. Referuar kuadrin rregullues dhe udhëzues të standarteve kombëtare të kontabilitetit, konstatohet se

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 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, përcaktimet e pikës 69 të SKK 5. Nga sa trajtuar më sipër, rezulton edhe mungesa e një përcaktimi shterues për këtë situatë nga legjislacioni fiskal apo standartet kontabël në fuqi. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të hartojë dhe miratojë një akt juridik normativ ku të përcaktojnë qartë dhe të saktë llogaritjen e detyrimeve tatimore në rastet e praktikave të kontroleve tatimore, kur konstatohen klasifikime të gabuara kontabël edhe aplikim të normës së amortizimit nga ana e shoqërive në lidhje me aktivin “HEC” duke harmonizuar legjislacioni fiskal me standartet kontabël në fuqi.

Brenda gjashtëmuorit të parë të vitit 2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultoi se, nga nëpunësit e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, në 24 raste ose rreth 12% të kontroleve totale të analizuara nuk janë respektuar detyrimet ligjore të përcaktuara 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 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1.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

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i listëpagesave të vitit 2019 u konstatua se për periudhën gusht-dhjetor 2019 paga për efekt të sigurimeve shoqërore rezulton më e lartë se paga bruto, veprim ky në kundërshtim me nenin 10 të Ligjit nr.7703, datë 11.05.1993 “Për Sigurimet Shoqërore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Evidentohet se kjo diferencë, pa efekt financiar, është për shkak të regjistrimit në sigurimet shoqërore dhe deklarimit me pagë minimale nga ana e Sektorit të Financës të praktikantëve, veprim ky në kundërshtim me nenin 3 dhe 5 të marrëveshjes me nr.2723/3 prot datë 14.08.2019 dhe marrëveshjes me nr. prot 3589 datë 24.01.2020, lidhur ndërmjet Drejtorisë Rajonale Tatimeve Tiranë dhe Drejtorisë Rajonale të Shërbimit Kombëtar të Punësimit, në zbatim të VKM Nr.873 datë 27.12.2006 “Për masën e financimit, kriteret dhe procedurat e zbatimit të programeve të praktikave profesionale për punëkërkesit e papunë që kanë mbaruar arsimin e lartë brenda dhe jashtë vendit” i ndryshuar. Gjithashtu, është konstatuar se pagesat e kryera për shpenzime udhëtimi dhe dieta janë paguar me vonesa të konsiderueshme, deri në 1 vit për shkak të mungesës së fondeve. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1.Rekomandimi: Drejtoria e Funksioneve Mbështetëse në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë të marrë masa për respektimin e dispozitave ligjore në fuqi në lidhje me

rregullshmërinë e regjistrimit të veprimeve financiare, si dhe në bashkëpunim me Drejtorinë e Buxhetit dhe të Financës në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, të marrin masa për një planifikim sa më të drejtë të fondeve buxhetore të llogarisë në zërin “Shpenzime udhëtimi” me qëllim kryerjen në kohë të likuidimit të tyre.

Në vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se dosjet e procedurave të prokurimit nuk janë inventarizuar dhe arkivuar me numër fletësh, duke sjellë pasiguri në plotësinë dhe administrimin e këtij dokumentacioni në kundërshtim 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 Agjencisë së Prokurimit Publik” “Për zhvillimin e prokurimeve me vlerë të vogël në sistemin e prokurimit elektronik për autoritetet kontraktore dhe operatorët ekonomikë”. Nga shqyrtimi i procedurave të prokurimit blerje me vlerë të vogël, rezultoi 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. mungon dokumentacioni shoqërues i kriterëve të kualifikimit siç janë: vërtetimi nga OSHEE që konfirmon shlyerjen e detyrimeve, vetëdeklarimet e subjektit në lidhje me gjendjen gjyqësore dhe vetëdeklarimi për përmbushjen e specifikimeve teknike. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 34-37 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tiranë në cilësinë e Titullarit të Autoritetit Kontraktor të marrë masa për inventarizimin dhe arkivimin e dosjeve të procedurave të prokurimit si dhe të marrin masa që për çdo procedurë prokurim të veprohet në përputhje me dispozitat ligjore në fuqi duke bërë investigim i tregut, argumentim dhe dokumentim të përllogaritjes së vlerës së kontratës me qëllim përdorimin me efikasitet, efikasitet dhe ekonomicitet të fondeve publike.

Në vijimësi

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e dispozitave ligjore për inventarizimin e pronës shtetërore si dhe rregullshmërinë e procedurave për nxjerrjen jashtë përdorimit/asgjësimin e aktiveve, konstatohet se:

-Në kundërshtim me pikën 1 të nenit 15 të Ligjit nr.25/2018, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pikën 81 të Udhëzimit të Ministrit të Financave nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”, i ndryshuar dhe Urdhrin nr.50 datë 15.11.2018 të Titullarit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë “Mbi ngritjen e komisionit të inventarizimit të vlerave materiale”, nga Komisioni i Inventarizimit nuk është kryer procedura e inventarizimit për periudhën 01.01.2018-31.12.2018.

-Për vitin 2019 nga Titullari i Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë nuk është nxjerrë Urdhër për ngritjen e Komisionit të Inventarizimit dhe kryerjen e procesit të inventarizimit, në kundërshtim me pikën 1 të nenit 15 të ligjit nr.25/2018 dhe pikën 74, kreu IV “Sistemi i kontrollit periodik të aktiveve”, i Udhëzimit nr.30 datë 27.12.2011 “Për Menaxhimin e aktiveve në njësitë e sektorit publik”.

Mos përfundimi i inventarizimit fizik të vlerave materiale ka bërë që bilanci vjetor dhe pasqyrat financiare të vitit 2018 dhe 2019, të paraqiten vetëm sipas gjendjeve kontabël të

pa krahasuara me gjendjen fizike, në kundërshtim me Nenin 11 “Qëllimi i Pasqyrave Financiare”, të Ligjit nr.25/2018, dhe ndryshimet në vlerën neto në aktivet e institucionit për efekt të inventarizimit nuk janë pasqyruar në mbylljen e viti ushtrimor.

-Për vitin 2020, Komisioni i inventarizimit përpara fillimit të inventarit nuk ka mbajtur procesverbal me magazinierin, në të cilin fiksohen numri i fletëhyrjeve dhe fletëdaljeve të bëra gjatë vitit duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 83 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011. Gjithashtu komisioni i inventarizimit në përfundim të procesit nuk ka mbajtur procesverbal ku të pasqyrohet dhe të krahasohet gjendja fizike dhe cilësore të aktiveve në ngarkim/përdorim të personelit, por një pjesë e rezultateve kryesisht inventarizimi i pajisjeve të zyrave janë pasqyruar në formë tabelore, me shënime, duke vepruar në kundërshtim me përcaktimet e pikës 85 të Udhëzimit nr.30, datë 27.12.2011. Nga komisioni i inventarizimit nuk është përgatitur relacion, drejtuar Drejtorit të Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, në Lidhje me konstatimet e procesit të inventarizimit, veprim ky në kundërshtim me pikën 6 të Urdhrit nr.47 datë 11.12.2020. Për sa më sipër procesi i inventarizimit nuk është kryer i plotë dhe në përputhje me procedurat ligjore dhe rregullative. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 1, faqe 14-30 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë dhe Përgjegjësi i Sektorit të Financës të marrin masa për kryerjen e procesit të inventarizimit çdo vit dhe në përputhje me përcaktimet ligjore dhe rregullatore 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 vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi konstatohet se kontrollat për rimbursimin e TVSH-së, nëpërmjet procedurës së kontrollit nga zyra nuk janë kryer në përputhje me afatet që përcaktohen sipas legjislacionit tatimor. Njoftimet e kontrollit të shoqëruar me programet e kontrollit 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 të kontrollit nga të dhënat e analizës së riskut.

Gjithashtu, konstatohet se nga ana e përgjegjësit të sektorit të procedurave të kontrollit dhe monitorimit ka 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 1, faqe 14-48 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë të analizojë dhe të nxjerre përgjegjësitë mbi mangësitë e evidentuara në kontrollin për rimbursimin e TVSH, si dhe të kërkojë nga 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”.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në DRT Tiranë, u konstatua një monitorim i dobët nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit të subjekteve të biznesit të madh (BM) me tatim fitimi (TF) me humbje tatimore më të madhe se 1,000,000 lekë, për 3 vite të

njëpasnjëshme, kjo pasi nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar se në 207 subjekte nuk ka një analizë të hollësishme nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi, sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letër-kujtesave, cilësuar me risk të lartë. Nga ana e Sektorit, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit të këtyre subjekteve. Gjithashtu, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit të këtyre subjekteve në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104 “Fillimi i procedurave të falimentimit” të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar dhe nenit 16 “Kërkesat e kreditorit” të Ligjit Nr.110/2016 datë 27.10.2016 “Për falimentimin”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit BM, të kryerje një analizë të detajuar dhe të thelluar nga zyra të situatës së tatimpaguesve BM të cilët rezultojnë me humbje mbi 1,000,000 lekë për 3 vite të njëpasnjëshëm, dhe/ose të propozojë kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend/vizitave fiskale për rastet e vlerësuara me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, për të vijuar në gjykatë për fillimin e procedurave të likuidimit.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në DRT Tiranë, u konstatua një monitorim i dobët nga Sektori të Kontrollit nga zyra dhe Monitorimit i subjekteve të biznesit të vogël (BV) me tatimin e thjeshtuar mbi fitimin (TTHF) me humbje tatimore më shumë se 500,000 lekë për 3 vite të njëpasnjëshme. Nga testet e kryera dhe kryqëzimi i të dhënave të vendosura në dispozicion nga IT, ka rezultuar se në 203 subjekte nuk ka një analizë të hollësishme nga Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimi sipas inspektorëve për evidentimin e këtyre subjekteve, arsyet dhe argumentimin e humbjes, vlerësim në rritje të të ardhurave apo ulje të shpenzimeve, sipas informacioneve me shkrim që duhet të kishin kërkuar tatimpaguesve apo letër-kujtesave. Nga ana e këtij Sektorit, nuk dokumentohen shkresa për kalimin/propozimin e kontrolleve në Drejtorinë e Kontrollit. Gjithashtu, për tatimpaguesit të cilët rezultojnë me humbje 3 vite rresht, DRT Tiranë nuk ka kërkuar në gjykatë fillimin e procedurës së falimentimit në kundërshtim me dispozitat ligjore të nenit 104”, të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar dhe nenit 16 të Ligjit Nr.110/2016, datë 27.10.2016, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: DRT Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit BV, të kryerje një analizë të thelluar nga zyra të situatës së tatimpaguesve BV të cilët rezultojnë me humbje mbi 500,000 lekë, për 3 vite të njëpasnjëshëm, ose të propozojë kryerjen e kontrolleve të thelluara në vend/vizitave fiskale, për rastet e vlerësuara me risk të lartë apo pamundësi vlerësimi nga zyra, duke kryer propozimet përkatëse në gjykatë për fillimin e procedurave të likuidimit.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

12. Gjetje nga auditimi: Sektori i Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit ka shfaqur mangësi në monitorimin dhe vlerësimin e treguesve me risk që ndikojnë në mbarëvajtjen e punës, pasi 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;

Në 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 teprica 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. Megjithëse këto subjekte mbajnë peshën kryesore dhe teprica kreditore e tyre ka pasur tendenca rritëse nga viti 2018 në vitin 2020 nga ana e inspektorëve përkatës nuk është kërkuar informacion apo propozuar për kontroll, duke ndikuar 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) përbën 28% - 32 % të tepricës kreditore të TVSH-së, 21% - 27% të tepricës së TF-së dhe 15% - 18% të tepricës së TTFH në shkallë rajoni, 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 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore 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 gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

12.2 Rekomandimi: DRT Tiranë të hartojë dhe miratojë planet e punës vjetore dhe mujore, për sektorët e Drejtorisë së Kontrollit Tatimor për biznesin e madh dhe të vogël, me detyra dhe afate të mirë përcaktuara sipas funksioneve përkatëse, në mënyrë që, detyrat e ngarkuara të jenë të matshme për secilin pozicion, të dalin qartë problematikat e pa ezauruara dhe të evidentohen përgjegjësitë përkatëse.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Raportit të Kontrollit Tatimor të shoqërisë “P.” SHPK, ka rezultuar se konkluzioni i inspektorit të kontrollit dhe inxhinierit të ndërtimit, për shumën e investimit të korrigjuar mbi të cilën llogariten edhe shpenzimet e amortizimit për vitin 2014 e në vazhdim është i paargumentuar, pasi mungojnë analizat dhe vlerësimet e hollësishme të punimeve referuar projektit, grafikut të punimeve, situacioneve periodike të punimeve, kontratës koncesionare, lejeve të ndërtimit dhe lejeve zhvillimore të ndërtimit. Gjithashtu, rezulton se mungon baza ligjore e përdorur për të mbështetur këtë konkluzion, duke i ulur dhe mosnjohur subjektit një pjesë të investimit, si dhe gjatë fazës së punës në terren, nuk kanë verifikuar, certifikuar dhe dokumentuar nëse realisht janë kryer këto volume punimesh nga subjekti dhe nëse janë të shoqëruara me dokumente dhe fatura tatimore të rregullta konform legjislacionit në fuqi, që janë kusht thelbësor për njohjen e vlerës së investimit të kryer nga subjekti. Këto veprime dhe mosveprime këto nga ana e inspektorit dhe inxhinierit të kontrollit sjellin për pasojë që raporti i kontrollit të mos jetë kredibël, duke mos dhënë siguri se paraqet situatën reale të subjektit të kontrolluar dhe i hartuar jo konform përcaktimeve të programit të kontrollit, manualit të kontrollit tatimor dhe Ligjin Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: DRT Tiranë, për tatimpaguesin “P.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, me qëllim të kryejë rikontrollin tatimor.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

14. Gjetje nga auditimi: Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të muajit Dhjetor 2020 për Drejtorinë e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror rezulton në vlerën 90,493,543 mijë lekë, që i përkasin 108,364 debitorëve, nga vlera 46,631,497 mijë lekë që paraqitej në fund të muajit dhjetor 2018. Trendi për detyrimet për periudhën 2018-2020 paraqitet me një rritje të ndjeshme, situatë e ndikuar nga periudha e vështirë shkaktuar nga tërmeti i nëntor 2019 dhe pandemia e Covid-19 gjatë vitit 2020, si dhe nga mungesa e efektivitetit të masave shtrënguese të ndërmarra për arkëtimin e borxhit, moszbatimi i tyre në mënyrë shteruese, ristrukturimi i Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara në Rajon Qendror. Nga analizimi i të dhënave të detyrimeve tatimore të papaguara rezulton se nuk janë marrë të gjitha masat shtrënguese si “Njoftim transferimi detyrimi palës së tretë”, “Njoftim dhe kërkesë për të paguar nga palët e treta dhe “Njoftim për transferimin e detyrimit, ortakut, aksionarit, administratorit”, veprime këto në kundërshtim me pikat 88, 97, 98, 99 të Ligjit nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, të marrë masat e nevojshme për të siguruar mbulimin e debitorëve, me të gjitha masat shtrënguese të përcaktuara në legjislacionin në fuqi me qëllim vjeljen e detyrimeve debitorë dhe uljen e riskut të mos arkëtimit të detyrimeve tatimore të papaguara.

Menjëherë dhe në vijimësi

15. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kërkesave të bëra nga subjektet për lidhje të akt-marrëveshjeve të pagesës së detyrimeve tatimore me këste rezulton se subjektet nuk paraqesin argumente mbi aftësinë paguese në të ardhmen, veprim ky në kundërshtim me kërkesat e pikës 2 të nenit 77 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar.

Për periudhën objekt auditimi konstatohen 87 akt-marrëveshje të përsëritura me të njëjtët subjekt më shumë se 1 herë.

Nga testimet e kryera mbi databazën e akt-marrëveshjeve të lidhura dhe atyre të anuluar për periudhën objekt auditimi janë evidentuar:

- 36 raste, ku tatimpaguesit pas pagesës së menjëhershme së parakushtit (20% të vlerës së detyrimit për të cilën Lidhet marrëveshja), rezultojnë me 0 këste të paguara pas Lidhjes së akt-marrëveshjeve, 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, veprim ky 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.

- Lidhje të akt marrëveshjeve me subjekte që nuk kanë paguar detyrimet e sigurimeve shoqërore dhe shëndetësore, konkretisht 332 subjekte me detyrime sigurime shoqërore dhe shëndetësore në vlerë 143,606 mijë lekë, veprim ky në kundërshtim me Udhëzimin nr.7 datë 10.01.2017 “Për disa shtesa në udhëzimin nr.24 datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar.

Nga regjistri i akt-marrëveshjeve të Lidhura dhe rakordimi me raportimet e kryera në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve rezultojnë diferenca, konkretisht për vitin 2018 rezultojnë 9 akt-marrëveshje më tepër në vlerën 129,447 mijë lekë, për vitin 2019 rezultojnë 6 akt-marrëveshje më tepër në vlerën 50,019 mijë lekë, të raportuara në Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, krahasuar me informacionin e dërguar nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara për efekt auditimi.

-Diferenca vërehen dhe në informacionin për akt-marrëveshjet e anuluar nga Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, në të cilin janë 15 subjekte më pak. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 300-329 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, përpara lidhjes së akt-marrëveshjeve të analizojë plotësimin e kushteve dhe aftësinë paguese të tatimpaguesit, si dhe të monitorojë nivelin e detyrimeve dhe pagesat e kryera për çdo kësht me qëllim përmbushjen e kushteve të marrëveshjeve dhe uljen e riskut të anulimit të tyre.

Në vijimësi

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i evidencave të mbajtura nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara konstatohet se:

-Nga Ligji nr. 33/2017 “Për pagesën dhe fshirjen 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” kanë përfituar 216 subjekte me vlerë 107,411 mijë lekë, që kanë kryer pagesa deri në shkurt të vitit 2018, në kundërshtim me pikën 1 të Nenit 13 “Afati i zbatimit dhe e drejta e ankimit” që parashikon se e drejta e subjekteve që përfitojnë nga dispozitat e këtij ligji ushtrohet brenda datës 31.12.2017;

-Sipas regjistrimit analitik të datës 31.12.2017, rezultojnë 69,081 debitorë me vlerë 44,234,753 mijë lekë, vlera këto që nuk përputhen as me raportimin e të dhënave progresive të kësaj date as me çeljen e detyrimit në datën 01.01.2018, të cilat nga përlllogaritjet e KLSH rezultojnë me një diferencë prej 5,955 raste debitorësh më tepër në regjistrin analitik sesa në raportim, me vlerë 3,808,891 mijë lekë;

-Gjendja e detyrimeve të papaguara në fund të vitit 2019 është 71,148,384 mijë lekë që i përkasin 69,588 subjekteve. Referuar arkëtimeve gjithsej të realizuara nga DRT Tiranë janë 6,678,299 mijë lekë në vitin 2019, që u përkasin 43,867 subjekteve. Nga regjistri analitik i subjekteve debitorë evidentohet se vlera e detyrimeve në datën 31.12.2019 rezulton në vlerën 69,041,226 mijë lekë, pra 2,107,158 mijë lekë më pak. Sipas sqarimeve të dhëna nga Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, kjo diferencë vjen si rezultat i raportimit edhe të detyrimeve të mbajtura jashtë sistemit. Në këtë vlerë përfshihet edhe shtesa e detyrimeve për 12,541 raste (97 subjekteve) në vlerë 15,613,517 mijë lekë, përcjellë nga Drejtoria e Tatimpaguesve të Mëdhenj, detyrime këto për t’u përfshirë në C@ts. Shkresa e përcjellës së detyrimeve nuk rezulton e saktë nga ana procedurale pasi citon se detyrimet i përkasin datës 28.02.2018, ndërkohë shkresa rezulton e dërguar në mars 2019, duke mos përditësuar në këtë mënyrë detyrimin real.

-Çelja dhe raportimi i detyrimeve të papaguara në datën 01.01.2020 rezulton 16,205,634 mijë lekë më tepër sesa raportimi i detyrimeve në datën 31.12.2019.

Sipas sqarimeve nga ana e Drejtorisë së Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara kjo diferencë përfaqëson detyrimin e agjensive tatimore që i janë bashkuar DRT Tiranë për formimin e Rajonit Qendror. Megjithatë nga testimet e grupit të auditimit sipas regjistrimit analitik, detyrimet e agjensive të tjera tatimore rezultojnë në vlerën 16,948,404 mijë lekë, pra 742,770 mijë lekë më tepër. Si rrjedhojë borxhi i datës 31.12.2020 rezulton më pak se detyrimi real. Testim ky i konfirmuar edhe nga gjendja e DRT Tiranë në datën 31.07.2020, sipas regjistrimit progresiv rezulton 74,312,121 mijë lekë. Nëse shtojmë dhe detyrimin e agjensive të tjera tatimore të përthithura prej 16,948,404 mijë lekë detyrimi total shkon në 91,260,525 mijë lekë, pra me një diferencë prej 766,982 mijë lekë.

-Rezulton se në detyrimet e papaguara tatimore të raportuara nga Drejtoria Rajonale Tatimore për periudhën objekt auditimi, është përfshirë dhe vlera e cila faktikisht nuk është kthyer në detyrim dhe që i përket çështjeve që janë në proces gjyqësor, konkretisht:

Për vitin 2018 vlera e proceseve gjyqësore rezulton 1,457,934 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve;

Për vitin 2019 vlera e proceseve gjyqësore rezulton 8,379,554 mijë lekë dhe i përket 879 subjekteve;

Për vitin 2020 vlera e proceseve gjyqësore të Rajonit Qendror rezulton 9,247,334 mijë lekë dhe i përket 1,142 subjekteve.

Numri i subjekteve në proces gjyqësor të vitit 2019 është i njëjtë me nr e subjekteve të vitit 2018, por detyrimi i tyre ndryshon me vlera të konsiderueshme, konkretisht vlera e proceseve gjyqësore për vitin 2019 është 8,379,554 lekë, pra 6,921,620 lekë më e madhe se vlera e proceseve gjyqësore të vitit 2018.

Për sa më sipër grupi i auditimit shprehet me rezerva në lidhje me të saktësinë e raportimeve nga ana e Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 300-329 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara, Rajoni Qendror, të marrë masa për vlerësimin e problematikave të konstatuara nga auditimi me qëllim shmangien e tyre në të ardhmen dhe rritjen e shkallës së saktësisë së evidencave të mbajtura dhe raportimeve të kryera.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

B.TË ARDHURA TË MUNGUARA NË BUXHETIN E SHTETIT.

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi rezultojnë 3,957 subjekte të cilët kanë kryer deklarimin e tatim fitimit për periudhën 2018-2019 dhe nuk kanë kryer pagesën e këtij detyrimi në vlerën 1,352,271 mijë lekë, detyrim ende i pambledhur nga Drejtoria Rajonale Tiranë, veprim ky në kundërshtim me nenin 30 të Ligjit nr.8438 datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

1.1 Rekomandimi: Drejtoria e Mbledhjes së Detyrimeve të Papaguara të marrë masa të menjëhershme dhe të ndjekë çdo rrugë ligjore për arkëtimin e detyrimeve të tatim fitimit për subjektet të cilat nuk kanë kryer pagesën e këtij tatimi.

Brenda vitit 2023

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i Raportit të Kontrollit Tatimor të subjektit A.B. SHPK, u konstatua se nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore, konkretisht nga ana e grupit të auditimit janë kryer rillogaritjet me informacionin dhe të dhënat e marra nga raporti i kontrollit si: itineraret e rrugëve të përshkuara, numri i rrugëve të përshkuara, gjatësia e përshkuar dhe konsumi mesatar për secilin mjet transporti. Nga përllogaritjet ka rezultuar se për periudhën 01.01.2018 - 31.12.2018 është konsumuar 275,942 litra karburant, kurse sipas inspektorëve të kontrollit rezulton të jetë konsumuar 344,318 litra karburant, pra një diferencë në sasi prej 68,377 litra, ose në vlerë prej 8,615,439 lekë. Ndërsa, për periudhën 01.03.2019 - 31.03.2019, sipas llogaritjeve rezulton se është konsumuar 74,966 litra karburant, kurse sipas inspektorëve të kontrollit rezulton konsumuar 96,118 litra karburant, pra një diferencë në sasi prej 21,153 litra ose në vlerë prej 2,632,217 lekë. Nga analiza dhe llogaritjet e mësipërme rezulton se shoqëria me diferencën e karburantit shtesë që ka rezultuar se ka konsumuar mbi konsumin mesatar të mjeteve të transportit, ka kryer rrugë brenda vendit të cilat nuk i ka deklaruar, pra jemi në situatën e “shitjes pa faturë” dhe nga ana e inspektoreve të kontrollit duhet të ishte kryer rikarakterizimi i situatës, duke rivlerësuar të ardhurat dhe duke kryer penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të neni 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore”, i Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 i

ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 4,645,186 lekë Tatimi mbi Fitimin dhe 4,645,186 lekë gjobë në masë 100%, si dhe 6,193,581 lekë detyrim për TVSH-në dhe gjobë 100%, për periudhën 2018-31.03.2019, pra gjithsej të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën prej 21,677,534 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

2.1 Rekomandimi: Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “A.B.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit tatimor, të propozojë rikontroll tatimor, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 21,677,534 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “F.” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore. Konkretisht nga kontrolli dhe analiza e kryer nga grupi i audituesve të KLSH, rezulton se subjekti i cili është në rolin e sipërmarrësit të punimeve “A.” SHPK, në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë të përcaktuara në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim nr.3, datë 3.02.2010 “Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”. Kjo situatë e “shitjes nën kosto”, (ku subjekti faturon nën kostot mesatare të miratuara), ka sjellë ulje të pagesës së TVSH-së, si dhe ulje të tatimit mbi fitimin dhe nga ana e inspektorëve të kontrollit duhet të ishte referuar rasti duke e propozuar për kontroll të thelluar subjektin “A.” SHPK, për veprime të cilat bien në kundërshtim me nenin 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. Ndërsa në lidhje me subjektin investitor “F.” SHPK, nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë kryer veprime rregulluese sipas përcaktimeve ligjore të neneve 71, 71/2, 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke rivlerësuar transaksionet, vlerën e situacioneve të punimeve të ndërtimit në blerje drejt vlerës minimale të ndërtimit për efekte fiskale, për diferencat si më poshtë:

- Objekti nr.1: 4,059,671 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi $(3,279 \text{ lekë/m}^2) \times \text{sipërfaqe ndërtimit } (1,238 \text{ m}^2)$

- Objekti nr.1 Godina 2: 65,361,180 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi $(9,489 \text{ lekë/m}^2) \times \text{sipërfaqe ndërtimit } (8,604 \text{ m}^2)$;

- Objekti nr.2 Godina 4: 9,333,271 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi $(3,134 \text{ lekë/m}^2) \times \text{sipërfaqe ndërtimit } (3,544 \text{ m}^2)$;

- Objekti nr.3 Godina 6: 3,957,961 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi $(652 \text{ lekë/m}^2) \times \text{sipërfaqe ndërtimit } (7,231 \text{ m}^2)$.

Në vijim, duke kryer penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr.9920, datë 19.5.2008, i ndryshuar, me pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 12,406,813 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 2,717,092 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 07/2016 - 06/2018, pra të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej vlera prej 15,123,905 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

3.1 Rekomandimi: Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “F.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të propozojë rikontroll tatimor, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 15,123,905 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

3.2 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, të informojë në lidhje me parregullësitë e konstatuar për subjektin “A.” SHPK, Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, e cila të ndërmarrë të gjitha veprimet administrative, me qëllim propozimin për kontroll tatimor të thelluar në Drejtorinë Rajonale Tatimore, nën juridiksionin e të cilit ndodhet subjekti “A.” SHPK.

Brenda gjashtëmuorit të parë të vitit 2023

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raporteve të kontrollit tatimor të subjektit “S.” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektoreve të kontrollit nuk është vepruar në përputhje me përcaktimet e dispozitave ligjore. Konkretisht nga kontrolli dhe analiza e kryer nga grupi i audituesve të KLSH, rezulton se në raportin e kontrollit nuk jepen të dhëna në lidhje me lejet e ndërtimit, afati i përfundimit të tyre, gjë e cila duhet domosdoshmërisht të përshkruhet për efekt të ligjshmërisë së kreditimit të TVSH-së. Bashkëlidhur praktikës përkatëse nuk ndodhet asnjë kopje e lejeve të ndërtimit, sheshit, akt-kolaudime, kontratat e shkëmbit të truallit etj. Gjithashtu, edhe pse trajtohen shitjet e realizuara nga shoqëria nuk jepen të dhëna dhe detaje në lidhje me kontratat e shitjes, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e manualin e kontrollit tatimor.

Nga grupi i auditimit është kryer analiza e kostove të ndërtimit të objekteve dhe ka rezultuar se subjekti “S.” SHPK, është në rolin e sipërmarrësit dhe investitorit, pra në këtë rast ka kryer faturime të situacioneve të punimeve të kryera poshtë nivelit të kostove mesatare që janë përcaktuar në Udhëzimin e Këshillit të Ministrave nr.3 “Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim nr.3, datë 03.02.2010 “Për Miratimin e koston mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”. Nga ana e inspektorëve të kontrollit nuk janë kryer veprime rregulluese sipas përcaktimeve ligjore të neneve 71, 71/2, 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke rivlerësuar transaksionet, vlerën e situacioneve të punimeve të ndërtimit në blerje drejt vlerës minimale të ndërtimit për efekte fiskale, për diferencat si më poshtë:

- Objekti nr.2-“Qesarake-Linzë”: 57,065,580 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (8,775 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (6,503.20 m²);

- Objekti nr.3-Fshati Linzë-Lagjia Qesarake (Shkozë): 34,241,845 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (8,983 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (3,811.89 m²);

- Objekti nr.4 Yzberisht Rr.3 Dëshmorët: 17,766,700 lekë; diferenca vlerë faturimi – kosto minimale fiskale ndërtimi (4,660 lekë/m²) x sipërfaqe ndërtimit (3,812.25 m²).

Nga sa më sipër, rezulton se subjekti është në kushtet e “shitjes nën kosto”, sepse në raportin e kontrollit nuk ka justifikimin e këtyre transaksioneve nën kostot mesatare të ndërtimit, me element të tillë si specializimin, integrimin horizontal ose vertikal apo ekonominë e shkallës të subjektit. Në këtë rast është bërë rikarakterizimi i shpenzimeve shtesë të cilat rezultojnë nga përlogaritjet e grupit të auditimit por nuk i njihen subjektit si shpenzime të zbritshme për efekt të llogaritjes së tatimit mbi fitimin si dhe nuk lejohet kreditimi i TVSH-së në blerje, të cilat do të ishin në qoftë se do të ishin deklaruar korrekt nga subjekti, por meqenëse këto parregullësi evidentohen nga grupi i audituesve kalojnë si shpenzime të panjohura duke kaluar e gjithë e ardhura si fitim. Pra nga grupi i auditimit është kryer rikarakterizimi i shpenzimeve dhe investimeve, diferenca midis vlerës së faturuar të situacioneve deri tek niveli i kostove minimale fiskale të ndërtimit, të panjohur dhe paregjistruara nga subjekti si të ardhura dhe ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit do të bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, kjo do të ishte e mundur kur vete subjekti do të

deklaronte këto shpenzime, jo kur kjo bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit. Pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim, si dhe duke kryer penalizimin e subjektit sipas përcaktimeve të nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” e Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 16,361,118 lekë detyrime të tatimit mbi fitimin dhe 16,361,118 lekë gjobë 100%, 18,179,020 lekë detyrime të TVSH-së dhe 18,179,020 lekë gjobë 100%, për periudhën 05/2014-04/2019, pra të ardhura gjithsej të munguar për buxhetin e shtetit në vlerën prej 69,080,279 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

4.1 Rekomandimi: Drejtorisë Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “S.” SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të propozojë rikontroll tatimor, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 69,080,279 lekë.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrolleve të plota dhe rimbursimit të TVSH-së, u konstatuan parregullsi në veprimet e inspektorëve të kontrollit, të cilët për shkeljet e konstatuara për mosmbajtje të saktë të regjistrimeve kontabël, nuk kanë kryer penalizimin e tatimpaguesve sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar me efekt financiar në mungesën e të ardhurave në vlerën 350,000 lekë, konkretisht:

- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit G. SHPK, ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim i shitjeve të “shërbimeve të transportit”, sepse janë deklaruar si shitje të përjashtuara, ndërkohë që sipas përcaktimeve të pikës d të nenit 57 të Ligjit Nr.92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar, në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, është furnizim me shkallën 0%. Problematika të tjera janë vërejtur edhe në vijim të raportit ku kemi diferenca midis deklarimit të FDP-së dhe librave ose në diferenca midis deklarimit në tatime dhe dogana. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 i ndryshuar.

- Nga auditimi i raportit të kontrollit të subjektit “P.” SHPK, është konstatuar se në vitin 2014 shoqëria ka përfunduar investimet e kryera për ndërtimin e HEC-eve “Murdari 1” dhe “Murdari 2”, në Krrabë dhe Ibë të rrethit Tiranë, dhe njëkohësisht ka filluar prodhimin e energjisë elektrike. Të gjitha punimet dhe shërbimet e kryera për gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentraleve “Murdari 1” dhe “Murdari 2”, kanë qenë të kontabilizuara në zërin “AAGJ në proces” dhe në përfundim të ndërtimit janë kontabilizuar në zërin “AAGJ Matriale”, por që duhet të ishin kontabilizuar në dy llogaritë si “Aktive Afatgjata Jomateriale” dhe “Aktive Financiare”, ndarje kjo sipas përcaktimeve të SKK 13 “Aktivet biologjike dhe marrëveshjet konçesionare”. Veprime e mësipërme përbëjnë mbajtje të gabuar të llogarive kontabël të pasqyrave financiare të njësisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar.

- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “J.” SHPK, ka rezultuar se nga ana e subjektit është bërë deklarimi gabim të faturave të blerjes në kuadratet e deklaratës së FDP, konkretisht blerjet e aseteve është vendosur tek “Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%” në vend që të deklarohet tek kutia e “Blerje të investimeve vendase me TVSH 20%”. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar.

- Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit të subjektit “L.” SHPK, ka rezultuar se gjatë fazës së ndërtimit të hidrocentralit nuk janë kapitalizuar korrekt të gjitha shpenzimet, më konkretisht nga analiza e zërit “Shpenzime të tjera nga veprimtaria e shfrytëzimit” për vitin 2016, gjykojmë se inspektori nuk ka vepruar drejt duke i njohur si shpenzime periudhe dhe duke mos i kapitalizuar zërat e mëposhtëm në zërin “Punimet në proces”. Veprimet e mësipërme kanë çuar në deformimin e pamjes dhe paraqitjes së pasqyrave financiare dhe janë në kundërshtim me parimet e kontabilitetit si më poshtë: SKK 5 “Aktivet Afatgjata Materiale dhe Aktivët Afatgjata Jomateriale”, i përmirësuar. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 i ndryshuar. Gjithashtu është konstatuar se në lidhje me llogarinë “Huamarrje nga palë e lidhura” nga ana e inspektorit të kontrollit duhet të ishte bërë një analizë më e kujdesshme në Lidhje me normat e interesit të aplikuara sepse jemi në kushtet kur kemi të bëjmë me transaksione midis palëve të lidhura, duke pasur risk potencial për rritjen fiktive të shpenzimeve me qëllim uljen e fitimit të tatueshme dhe të tatim fitimit. Konkretisht sipas raportit të kontrollit të inspektorit, kemi që interesat e llogaritura janë në shumën 119,725,239 lekë, por të cilat sipas kontratës do të paguheshin në vitin 2016, kur edhe do të fillojë prodhimin e energjisë elektrike, pra vlera e shpenzimeve të interesit nuk është llogaritur si shpenzim në pasqyrën e performancës për vitin 2015, ku kemi të bëjmë me shkelje të parimit kontabël për njohjen e shpenzimeve të interesit nga ana e subjektit, jo konform përcaktimeve të SKK 1 “Kuadri i Përgjithshëm për Përgatitjen e Pasqyrave Financiare”. Veprime e mësipërme përbëjnë mbajtje të gabuar të llogarive kontabël të pasqyrave financiare të njësisë. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. Gjithashtu nga kontrolli në QKB, në Lidhje me raportin e ekspertit kontabël të subjektit, rezulton se kompania që ka kryer certifikimin e bilancit të subjektit është PËC, dhe me qenë se nga kontrolli i realizuar nga grupi i audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, kanë rezultuar detyrime tatimore, duhet që kompania certifikuese të penalizohet 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 128/3 të Ligji Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar.

- Nga kontrolli i deklarimeve në sistem me ato në raport kontrolli për subjektin “T.” SHPK, rezulton se kemi diferenca, konkretisht: Nga shqyrtimi i raportit të kontrollit dhe deklarimeve në sistem, kanë rezultuar diferenca në zërat e “Blerje të përjashtuara” dhe “Blerje nga furnitorë vendas me TVSH 20%”. Për këto parregullësi duhet të ishte kryer penalizimi i subjektit me 50,000 lekë gjobë sipas përcaktimeve të nenit 118 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

5.1 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 G. SHPK, “P.” SHPK, “J.” SHPK, “L.” SHPK, P., “T.” SHPK, që kanë përfituar apo kanë shmangur pagesën e detyrimeve tatimore si në shumën 350,000 lekë.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “H.” SHPK, ka rezultuar se nga analiza e kostove dhe çmimeve të aplikuara të shitjes së automjeteve, rezultojnë disa çmime të aplikuara me marzhe jashtë kushteve normale të tregut, për vet natyrën dhe specifikat e produktit që tregtohet, si dhe sektorit ku tatimpaguesi zhvillon aktivitetin tregtar. Sipas përcaktimeve të germës dh) të nenit 71, germa b) dhe c) të nenit 71/2, germa a) e nenit 72 të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar dhe UMF Nr.24,

datë 02.09.2008, i ndryshuar, nuk është bërë një rivlerësim dhe rikarakterizimi i situatës të tatimpaguesit, pasi janë veprime të cilat janë pa thelb ekonomike dhe jo në përputhje me parimin e vlerës së tregut. Për rikarakterizimin e situatës, grupi i audituesve ka përdorë marzhin mesatar në % për vitet përkatëse, ku për vitin 2017 marzhi mesatar është 13.481% kurse për vitin 2018 marzhin 14.058%, të cilat janë të dhëna të drejtpërdrejta, që gjenden në deklaratat tatimore ose në dokumentet apo në një informacion tjetër, dhënë nga tatimpaguesi. Nga llogaritjet e grupit të auditimit kanë rezultuar si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrimet tatimore shtesë në shumën 325,994 lekë TVSH dhe 325,994 lekë gjobë 100% TVSH si dhe detyrime në shumën 293,395 lekë për Tatim Fitimin dhe 293,395 lekë gjobë 100% Tatim Fitimi për periudhën 2017-2018.

Gjithashtu nga auditimi i raportit të kontrollit është konstatuar se inspektori nuk ka vepruar drejt në penalizimin e subjektit, për shitjet nën kosto, në bazë të nenit 128 “Lëshimi i faturës së pasaktë”, në vend që të kryhej penalizimi sipas nenit 124 “Kundërvajtjet në lëshimin e faturave tatimore, dëftesave tatimore dhe dokumentimin e transaksioneve” të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, pasi janë shitje të mallrave/shërbimeve pa faturë tatimore, për pjesën e diferencës negative midis kostos dhe çmimit të shitjes, fakt ky që ka çuar në shmangien e pagimit të saktë të detyrimit të TVSH dhe tatim fitimit. Nga përllogaritjet e grupit të auditimit kanë rezultuar si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrimet tatimore shtesë, në shumën 81,335 lekë gjobë 100% TVSH si dhe detyrime në shumën 73,202 lekë gjobë 100% Tatim Fitimi për periudhën 2017-2018. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 1,393,317 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

6.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “H.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe procedurale, të propozojë rikontroll tatimor, me qellim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,393,317 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “A.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga rillogaritjet e grupit të auditimit të shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP për vitet 2015-2016, janë konstatuar diferencat në shumën prej 19,036,222 lekë për vitin 2015 dhe 1,589,968 lekë për vitin 2016, të cilat rezultojnë shpenzime të pakontabilizuara dhe duhet të rivlerësohen me marzhin e fitimit bruto prej 29% për vitin 2015 dhe 6% për vitin 2016, duke kryer rikarakterizimin e shpenzimeve të panjohura dhe regjistruara nga subjekti si të ardhura, sipas përcaktimeve të nenit 71, gërma b), c), nenit 71/2 gërma a), nenit 72 gërma a), të Ligjit Nr.9920 datë 19.05.2008, i ndryshuar dhe UMF Nr.24, datë 02.09.2008, i ndryshuar. Ndryshimi në deklaratën e tatim fitimit bëhet në rritje të të ardhurave dhe të shpenzimeve, por shpenzimet nuk njihen si të zbritshme për efekt të tatim fitimit, pasi bëhen nga inspektori ose nga rekomandimi i grupit të audituesve të Kontrollit të Lartë të Shtetit, pra kjo do të thotë se rritja në të ardhura do të kalojë e gjitha si fitim. Gjithashtu, penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 4,371,031 lekë detyrime të TVSH-së dhe 957,256 lekë gjobë 21.9%, 3,933,928 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 861,530 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 2015-2016. Pra, rezultojnë të

ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 10,123,747 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

7.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “A.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të propozojë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 10,123,747 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raport kontrollit tatimor të subjektit “T.” SHPK, kanë rezultuar llogaritje jo të sakta nga ana e inspektorëve të kontrollit. Konkretisht nga rillogaritjet e grupit të auditimit të shpenzimeve të njohura në bilanc dhe atyre në FDP për vitet 2016 - 2018, janë konstatuar diferencat në shumën prej 2,353,283 lekë për vitin 2016 dhe 3,133,191 lekë për vitin 2017, të cilat rezultojnë si shpenzime të pa mbështetura me fatura tatimore, veprime këto në kundërshtim me përcaktimet ligjore të germës 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. Penalizimi i subjektit për këto parregullësi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 822,971 lekë detyrime të Tatimit mbi Fitimin dhe 180,230 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 2016-2018. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 1,003,202 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

8.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “T.” SHPK, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të propozojë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,003,202 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i raportit të kontrollit tatimor për rimbursim e TVSH-së, të subjektit “Ç” SHPK, u konstatua se nga ana e inspektorit nuk është bërë përshkrimi i detajuar i faturave të blerjes dhe shitjes, por është mjaftuar me një përshkrim sintetik, nuk është bërë analizë e lejes së ndërtimit si dhe situacionet mujore të ndërtimit dhe faturave që ka marrë në Lidhje me ndërtimin e zyrës dhe prej nga ka përfituar dhe njohur TVSH të zbritshme nga investimet brenda vendit, veprime këto në kundërshtime me kapitullin VII të manualit të kontrollit tatimor. Në mungesë të një përshkrimi të saktë të faturave, grupi i audituesve është bazuar tek aktiviteti i shoqërive shitëse për të dalë në konkluzione në lidhje me blerjet e realizuar nëse i shërbejnë apo jo aktivitetit, nga ka rezultuar që shoqëria ka kredituar TVSH-në, padrejtësisht nga shpenzime për blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, të cilat nuk janë në funksion të aktivitetit etj. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e germës i) të nenit 21 “Shpenzimet e panjohura”, të Ligjit Nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat” i ndryshuar, dhe nenit 1, nenit 4, gërma ç) të nenit 74, të Ligjit Nr. 92/2014, datë 27.07.2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar dhe udhëzimeve në zbatim të tyre. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 115 “Plotësim i pasaktë i deklaratës tatimore”, të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura në shumën 357,026 lekë ulje e tepricës kreditore të TVSH-së dhe 71,405 lekë gjobë 21.9%, për periudhën 05/2017-12/2018. Pra, rezultojnë të ardhura të

munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 428,431 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

9.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë të kryejë të gjitha veprimeve administrative, me qëllim arkëtimin e TVSH-së, së rimbursuar padrejtësisht për shpenzime si blerje ujë i pijshëm, birrë, restorant, ushqime, akomodimi në hotel, kafe, rroba dhe rroba për fëmijë, në shumën 357,026 lekë dhe penalitetin e llogaritura për TVSH-në, në shumën 71,405 lekë, pra gjithsej 428,431 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

10. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, i raport kontrollit tatimor të subjektit “B.” rezulton se janë deklaruar çmime shitjeje të apartamenteve nën vlerën e përcaktuar sipas Udhëzimit nr.3, datë 3.2.2010 “Për miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010” dhe Udhëzimit nr.3, datë 28.12.2016, të përcaktuar në shumën 66,500 lekë për zonën administrative Farkë, duke sjellë një nënvlerësim të të ardhurave në shumën 24,472,190 lekë. Penalizimi i subjektit për këto parregullsi, duhet të kryhet sipas përcaktimeve të nenit 124, të Ligjit Nr.9920, datë 19.05.2008 “Për Procedurat Tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të pallogaritura për tatim fitimin në shumën 3,670,829 lekë dhe 3,670,829 lekë gjobë 100%, pra gjithsej vlera prej 7,341,658 lekë, për periudhën 07/2013-06/2018. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

10.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “B” Shpk, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të kryejë rikontroll tatimor me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 7,341,658 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

11. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, i raport kontrollit tatimor të subjektit “A.” për vitin 2017 rezulton se janë deklaruar shpenzime për pritje/përcjellje në tejkallim të përcaktimeve sipas Udhëzimit Nr.5, datë 30.01.2006 “Për tatimin mbi të ardhurat” i ndryshuar, pika 3.6 gërma k, “Shpenzime të panjohura” në shumën 786,000 lekë. Nga grupi i kontrollit tatimor duhet të ishte bërë vlerësimi për shpenzimet për mallrat e konsumuara në shumën 786,000 lekë. Në zbatim të nenit 21, të ligjit Nr.8438 datë 28.12.1998, i ndryshuar, si dhe Udhëzimeve Nr. 5 datë 30.01.2006 këto shpenzime konsiderohen si shpenzime të panjohura në FDP vjetore të Tatim Fitimit 2017, për sa mësipër shoqëria detyrohet të paguajë detyrim tatim fitimi në shumën 117,900 lekë dhe në referencë të nenit 68 dhe nenit 115 pika të ligjit Nr. 9920 datë 19.05.2008 i ndryshuar shoqëria penalizohet me gjobë në masën 25,820 lekë të shumës së detyrimit pra gjithsej vlera prej 143,720 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

11.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “A.” Shpk, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 143,720 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

12. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, i raport kontrollit tatimor të subjektit “E.M.” u konstatua se për periudhën 2016-2019 janë njohur shpenzime për të cilat nuk përcaktohet destinacioni i tyre, të cilat duhet të ishin konsideruar si shpenzime të panjohura në shumën 6,721,360 lekë. Nga inspektorët e

kontrollit tatimor duhet të ishte bërë vlerësimi për shpenzimet për mallrat e konsumuara në shumën 6,721,360 lekë. Në bazë të ligjit nr.9920 datë 18.05.2008, neni 115 këto shpenzime konsiderohen si shpenzime të panjohura në FDP vjetore të Tatim Fitimit, për sa mësipër shoqëria detyrohet të paguajë tatim fitimi dhe detyrim tatim fitimi në shumën 1,229,001, pra gjithsej vlera prej 1,229,001 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

12.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesin “E.M.”, për të cilin janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, të kryejë rikontroll tatimor, me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 1,229,001 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

13. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se nga ana e inspektorëve të Drejtorisë së Kontrollit Tatimor në Drejtorinë Rajonale Tatimore Tiranë, gjatë kontrolleve të ushtruar sipas programeve të kontrollit me objekt llogaritjen e derdhjes së detyrimeve tatimore në shoqëritë A. SHPK, A. SHPK, T. SHPK, E. SHPK, D. SHPK, nuk janë kryer veprimet rregulluese në Lidhje me llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit për vitet objekt kontrolli, pasi aktivet për këto shoqëri nuk janë amortizuar sipas përcaktimeve të ligjit nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, Neni 22 “Amortizimi”, pika 1), shkronja a), pika 2), pika 3), pika 4), pika 5) shkronja a) dhe b), pika 6) dhe pika 7). Në Lidhje me këtë procedurë kontrolli, duhet të ishte bërë rikarakterizim i situatës duke llogaritur shpenzime e amortizimit sipas të drejtës që i jepet nga neni 71 dhe neni 72, ligji nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”,.

Gjatë auditimit u konstatua se:

- A. SHPK, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 285,657 lekë;

- A. SHPK, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 1,111,990 lekë;

- T. SHPK, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 16,788,619 lekë;

- E. SHPK, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 436,839 lekë;

- D. SHPK, nuk rezulton në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit në përputhje me ligjin nr. 8438, datë 28.12.1998 “Për tatimin mbi të ardhurat”, i ndryshuar, duke sjellë si pasojë efekte tatimore të rillogaritura si rikarakterizim të ardhurash dhe me detyrime tatimore në shumën 1,634,131 lekë. Pra, rezultojnë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 19,534,740 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

13.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesit A. SHPK, T. SHPK, D. SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi dhe parregullsi në procedurën e kontrollit, në përputhje me kërkesat ligjore dhe proceduriale, të kryejë rikontroll tatimor

me qëllim arkëtimin e të ardhurave të munguara në buxhetin e shtetit të evidentuar paraprakisht në vlerën prej 19,534,740 lekë.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

13.2 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, për tatimpaguesit A. SHPK dhe E. SHPK, për të cilët janë konstatuar mangësi në llogaritjen e shpenzimeve të amortizimit, të kërkojë informacion mbi metodologjinë e përdorur dhe normat e shfrytëzimit të aseteve

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

14. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, DRT Tiranë për periudhën 2018-2020 nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimit nga zyra për tatimpaguesit me qarkullimin sipas kasës më të madh se të ardhurat e deklaruar në deklaratat e TFTH-së dhe TVSH-së, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

a. Nga analiza e diferencave në qarkullim midis xhiros së korrektuar të kasës dhe të ardhurave në deklaratën e TTHF, për bizneset e vogla pa TVSH, u konstatua se:

- Për vitin 2018 rezultuan 1,592 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklarata e TTHF-së, në vlerën 2,932,167,666 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 178,715,619 lekë (146,608,383 lekë detyrim TTHF dhe 32,107,236 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%).

- Për vitin 2019 rezultuan 1,947 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë se sa deklarata e TTHF-së në vlerën 3,776,815,123 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 230,196,882 lekë (188,840,756 lekë detyrim TTHF dhe 41,356,126 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%).

- Për vitin 2020 rezultuan 1,693 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TTHF-së në vlerën 4,492,740,804 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 273,832,552 lekë (224,637,040 lekë detyrim TTHF dhe 49,195,512 lekë, e cila përbën gjobë në masën 21.9%).

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

- Për vitin 2018 rezultuan 1,135 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,486,895,434 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 634,383,937 lekë (297,379,087 lekë detyrim TVSH dhe 65,126,020 lekë 21.9% gjobë + 223,034,315 lekë detyrim TF dhe 48,844,515 lekë 21.9% gjobë).

- Për vitin 2019 rezultuan 348 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 595,521,153 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 254,079,100 lekë (119,104,231 lekë detyrim TVSH dhe 26,083,826 lekë 21.9% gjobë + 89,328,173 lekë detyrim TF dhe 19,562,870 lekë 21.9% gjobë).

- Për vitin 2020 rezultuan 150 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 240,906,319 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 102,782,681 lekë (48,181,264 lekë detyrim TVSH dhe 10,551,697 lekë 21.9% gjobë + 36,135,948 lekë detyrim TF dhe 7,913,773 lekë 21.9% gjobë).

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

- Për vitin 2018 rezultuan 305 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 9,694,855,962 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,136,310,296 lekë (1,938,971,192 lekë detyrim TVSH dhe 424,634,691 lekë 21.9% gjobë + 1,454,228,394 lekë detyrim TF dhe 318,476,018 lekë 21.9% gjobë).

- Për vitin 2019 rezultuan 123 subjekte, të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 543,929,361 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 232,067,462 lekë (108,785,872 lekë detyrim TVSH dhe 23,824,106 lekë 21.9% gjobë + 81,589,404 lekë detyrim TF dhe 17,868,080 lekë gjobë në masën 21.9%).

- Për vitin 2020 rezultuan 117 subjekte të cilat kishin qarkullim sipas kasës më të lartë sesa deklarata e TVSH-së në vlerën 1,580,781,941 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 674,440,615 lekë (316,156,388 lekë detyrim TVSH dhe 69,238,249 lekë 21.9% gjobë + 237,117,291 lekë detyrim TF dhe 51,928,687 lekë 21.9% gjobë).

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 115, UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 71, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, të cilat kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 6,716,809,144 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

14.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore 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, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

14.2 Rekomandimi: 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 gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

15. 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 diferenca të pajustificuara midis qarkullimit të deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

Nga analiza e diferencave qarkullimin e deklaruar në formularin e deklarimit të pagesës të TVSH-së (FDP) dhe deklaratën e Tatimit mbi Fitimit, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:

- Për vitin 2018 rezultuan 884 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 16,755,093,215 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 4,084,891,726 lekë (3,351,018,643 lekë detyrim TVSH dhe 733,873,082 lekë e cila përbën

21.9% gjobë). Gjithashtu, rezultuan 2,450 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 32,244,686,185 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,895,940,869 lekë (4,836,702,928 lekë detyrim TF dhe 1,059,237,941 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2019 rezultuan 796 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 11,566,411,313 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 2,819,891,078 lekë (2,313,282,263 lekë detyrim TVSH dhe 506,608,815 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu rezultuan 2,529 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 36,828,762,233 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 6,734,139,174 lekë (5,524,314,335 lekë detyrim TF dhe 1,209,824,839 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2020 rezultuan 806 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të vogël se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 13,866,373,399 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,380,621,835 lekë (2,773,274,680 lekë detyrim TVSH dhe 607,347,154 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu rezultuan 1,739 subjekte, të cilat kishin qarkullimin e deklaruar sipas deklaratës së TVSH-së më të madh se qarkullimi sipas deklaratës së TF, në vlerën 32,348,150,355 lekë, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,914,859,292 lekë (4,852,222,553 lekë detyrim TF dhe 1,062,636,739 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin Nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, që kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 28,830,343,974 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

15.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore 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 dhe TVSH-së, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

15.2 Rekomandimi: 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 gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

16. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua se, DRT Tiranë nuk ka përmbushur detyrimin për saktësimin nëpërmjet kontrollit tatimor apo vlerësimin nga zyra për tatimpaguesit me diferenca të pajustificuara në vlerën e eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet

ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

Nga analiza e diferencave të vlerës së eksporteve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:

- Për vitin 2018 rezultuan 1,885 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,017,689,064 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,123,034,445 lekë (4,202,653,360 lekë detyrim TF dhe 920,381,086 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 266 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,213,614,924 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 517,788,808 lekë (242,722,985 lekë detyrim TVSH dhe 53,156,334 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 182,042,239 lekë detyrime TF dhe 39,867,250 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2019 rezultuan 1,835 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 28,370,382,418 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,187,524,425 lekë (4,255,557,363 lekë detyrim TF dhe 931,967,062 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 335 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,170,041,468 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 499,198,193 lekë (234,008,294 lekë detyrim TVSH dhe 51,247,816 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 175,506,220 lekë detyrime TF dhe 38,435,862 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2020 rezultuan 1,618 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 27,362,576,672 lekë më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 5,003,247,145 lekë (4,104,386,501 lekë detyrim TF dhe 898,860,644 lekë e cila përbën 21.9% gjobë). Gjithashtu, u konstatuan 342 deklarimesh eksportesh të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,024,336,749 lekë më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 437,033,274 lekë (204,867,350 lekë detyrim TVSH dhe 44,865,950 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 153,650,512 lekë detyrime TF dhe 33,649,462 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr.24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra që kanë sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 16,767,826,290 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

16.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore 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 dhe TVSH-së, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

16.2 Rekomandimi: 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 gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

17. 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 diferenca të pajustificuara në vlerën e importeve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, në kundërshtim me përcaktimet ligjore e procedurale të cilat rregullojnë veprimtarinë e administratës tatimore dhe konkretisht:

Nga analiza e diferencave të vlerës së importeve të deklaruar në tatime dhe të deklaruar në doganë, për periudhën 2018-2020, u konstatua se:

- Për vitin 2018 rezultuan 301 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,518,695,137 lekë vlerë e tatueshme dhe 514,997,965 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,088,325,925 lekë (514,997,965 lekë detyrim TVSH dhe 112,784,554 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 377,804,271 lekë detyrime TF dhe 82,739,135 lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu, u konstatuan 175 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 974,194,885 lekë vlerë e tatueshme dhe 193,250,094 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 413,703,399 lekë (193,250,094 lekë detyrim TVSH dhe 42,321,771 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 146,129,233 lekë detyrime TF dhe 32,002,302 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2019 rezultuan 261 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 3,657,320,115 lekë vlerë e tatueshme dhe 738,905,588 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,569,466,895 lekë (738,905,588 lekë detyrim TVSH dhe 161,820,324 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 548,598,017 lekë detyrime TF dhe 120,142,966 lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu, u konstatuan 170 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 1,037,901,145 lekë vlerë e tatueshme dhe 203,749,564 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 438,150,943 lekë (203,749,564 lekë detyrim TVSH dhe 44,621,155 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 155,685,172 lekë detyrime TF dhe 34,095,053 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për vitin 2020 rezultuan 309 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,391,694,410 lekë vlerë e tatueshme dhe 494,566,947 lekë TVSH, më shumë se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,040,198,431 lekë (494,566,947 lekë detyrim TVSH dhe 108,310,161 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 358,754,162 lekë detyrime TF dhe 78,567,161 lekë e cila përbën gjobë 21.9%). Gjithashtu, u konstatuan 414 deklarime importi të subjekteve, ku qarkullimi i deklaruar në doganë është më një diferencë prej 2,639,451,897 lekë vlerë e tatueshme dhe 529,821,211 lekë TVSH, më pak se vlera e deklaruar në tatime, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 1,128,475,836 lekë (529,821,211 lekë detyrim TVSH dhe 116,030,845 lekë e cila përbën 21.9% gjobë + 395,917,784 lekë detyrime TF dhe 86,705,995 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

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 60, neni 71, neni 71/1, neni 115, UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 60, pika 71, pika 71/1, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr.19 (Nr.1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr.192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 5,678,321,429 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

17.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore 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 dhe TVSH-së, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

17.2 Rekomandimi: 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 gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

18. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi u konstatua 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:

- Për vitin 2018, janë konstatuar 111 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me vlera më të ulëta prej 358,977,990 lekë se të ardhurat ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 21,879,708 lekë (17,948,900 lekë detyrim TTHF dhe 3,930,809 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).
- Për vitin 2019, janë konstatuar 108 subjekte të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me vlera më të ulëta prej 99,862,918 lekë se të ardhurat ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 6,086,645 lekë (4,993,146 lekë detyrim TTHF dhe 1,093,499 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).
- Për vitin 2020, janë konstatuar 142 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e të ardhurave tatimore të deklaratës me vlera më të ulëta prej 136,755,200 lekë se të ardhurat ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,335,229 lekë (6,837,760 lekë detyrim TTHF dhe 1,497,469 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).
- Për 2018, janë konstatuar 104 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me vlera më të larta prej 140,091,578 lekë se shpenzimet ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 8,538,582 lekë (7,004,579 lekë detyrim TTHF dhe 1,534,003 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).
- Për 2019, janë konstatuar 85 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me vlera më të larta prej 61,232,784 lekë se shpenzimet ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuar nga administrata tatimore, duke sjellë të

ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 3,732,138 lekë (3,061,639 lekë detyrim TTHF dhe 670,499 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Për 2020, janë konstatuar 116 subjekte, të cilat kanë plotësuar rubrikat e shpenzimeve tatimore të deklaratës me të vlera më të larta prej 124,400,588 lekë se shpenzimet ushtrimore, në mënyrë të paargumentuar dhe të paverifikuara nga administrata tatimore, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit në vlerën 7,582,215 lekë (6,220,029 lekë detyrim TTHF dhe 1,362,186 lekë e cila përbën 21.9% gjobë).

- Pavarësisht se monitorimi dhe mbikëqyrja e veprimtarisë ekonomike të tatimpaguesit është detyrë e themelore e administratës tatimore, janë konstatuar 1,753 tatimpagues me mbi mesatarisht 5 punonjës përgjatë periudhës tatimore 2018-2020, të cilët rezultojnë pa përgjegjësi tatimore të TVSH-së dhe 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 lartë 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.

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 12, neni 115, 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, pika 115, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhërin nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me Urdhërin nr. 192, datë 12.08.2020 të Ministrit të Financave dhe Ekonomisë dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 56,154,517 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

18.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për diferencat e pajustificuara, për vlerësimin e të ardhurave tatimore të munguara në zërin e Tatimit të Thjeshtuar mbi Fitimin, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

18.2 Rekomandimi: Të bëhen propozimet përkatëse Sektorit të Kontrollit Operacional në DRT Tiranë për kryerjen e kontroleve 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 gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

18.3 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 përgjegjësive tatimore për tatimpaguesit të cilët plotësojnë kushtet për kalimin në përgjegjësinë tatimore të TVSH-së dhe Tatimit mbi Fitimin.

Brenda gjashtëmuajorit të parë të vitit 2023

19. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në DTR Tiranë, i të dhënave të deklarave të TTHF-së, për periudhën 2017-2020, rezultuan 62 tatimpagues të cilët megjithëse e kanë

kaluar kufirin e xhiros së përcaktuar nga VKM Nr. 953, datë 29.12.2014 “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 92/2014, “Për tatimin mbi vlerën e shtuar në Republikën e Shqipërisë, i ndryshuar, Vendim Nr. 652, datë 10.11.2017 “Për disa ndryshime dhe shtesa në Vendimin Nr. 953, Datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr 92/2014, “Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë”, të ndryshuar dhe Vendim Nr. 576, datë 22.7.2020 Për disa ndryshime në Vendimin Nr. 953, datë 29.12.2014, të Këshillit të Ministrave, “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit Nr. 92/2014, ‘Për Tatimin mbi Vlerën e Shtuar në Republikën e Shqipërisë’, të ndryshuar, **nuk ju është ndryshuar përgjegjësia tatimore**, gjë e cila bie në kundërshtim me këto vendime të sipërcituara por dhe me përcaktimet e dispozitave të pikës 1 të nenit 122 të Ligjit 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, dhe pikë 7, neni 5 të UMF Nr.6, datë 30.01.2015 “Për TVSH-në”. Nga përllogaritjet e grupit të auditimit rezultojnë efekte financiare në vlerën 14,203,451 lekë detyrime TVSH-je dhe 3,110,556 lekë gjobë sipas nenit 115 të Ligjit Nr. 9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, të pallogaritura si pasojë e mos ndryshimit ose ndryshimit me vonesë të përgjegjësisë tatimore. Gjithashtu, për periudhën e audituar, u konstatua se një numër i caktuar subjektesh rezultojnë me gjendjet e statuseve “Pasiv dhe Kërkesë për çregjistrim”, në datat pas përfundimit të periudhës tatimore, çka tregon për mosveprim nga ana e DRT Tiranë lidhur me ndryshimin e përgjegjësisë tatimore në kohë, vjeljen e detyrimeve tatimore si dhe parandalimit të krijimit të këtij “rrethi vicioz”, ku tatimpaguesit me tejkalimin e kufirit të qarkullimit aplikojnë për çregjistrim apo pezullim veprimtarie. 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 115, UMF nr. 24, datë 02.09.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, pika 115, ligji Nr. 92/2014 “Për tatimin mbi vlerën e shtuar”, i ndryshuar, neni 122, pika 1, UMF Nr. 6 datë 30.01.2015 “Për TVSH-në, neni 5, pika 7, VKM Nr. 953 datë 29.12.2014, Vendim Nr. 652, datë 10.11.2017, Vendim Nr. 576, datë 22.7.2020, Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me Urdhrin Nr. 19 (Nr. 1482/2., prot) datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, 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 duke sjellë të ardhura të munguara për buxhetin e shtetit gjithsej në vlerën prej 17,314,007 lekë. *(Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).*

19.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, nëpërmjet Sektorit të Kontrollit nga Zyra dhe Monitorimit, të kryejë një analizë të thelluar të situatës së tatimpaguesve të cilët kanë kaluar kufirin e xhiros, duke ndërmarrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor, për t’i kaluar në përgjegjësinë tatimore të TVSH-së, gjithashtu të vlerësohen të ardhurat tatimore të munguara në zërin e TVSH-së, në shumën 17,314,007 lekë, duke kryer vlerësimet dhe rivlerësimet përkatëse.

Brenda gjashtëmuajt të parë të vitit 2023

20. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi në DRT Tiranë, janë shqyrtuar vlerësimet e kërkesave të subjekteve në format excel të siguruar nga IT, në lidhje me uljen e kësteve të tatim fitimit për secilën nga periudhat tatimore në harkun kohorë të viteve 2018-2020. Nga testet e zhvilluara rezultoi se, në përgjithësi kërkesat për ulje të kësteve të tatim fitimit janë të paargumentuara dhe të pambështetura sipas përcaktimeve dhe dispozitave të legjislacionit përkatës. Gjithashtu, miratimi i tyre nga ana e inspektorëve të kontrollit nga zyra është bërë pa një analizë dhe monitorim të plotë, veçanërisht në nivelin e qarkullimit të shitjeve, ku është risku i rritjes së xhiros por i uljes së tatim fitimit. Veprime këto në kundërshtim me përcaktimet e pikës 5, neni 3 “Parapagimet” të Ligjit Nr.8438, datë

28.12.1998 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, Udhëzimi Nr.5, datë 30.01.2006 “Për Tatimin mbi të Ardhurat”, i ndryshuar, pika 3.13. “Parapagimet”, çështja 3.13.3 dhe Manualin e Kontrollit nga Zyra, pika 11.4, të cilat rezultojnë efekte financiare në vlerën 2,530,277 lekë detyrime TF. (Më hollësisht trajtuar në pikën 3, faqe 49-299 të Raportit Përfundimtar të Auditimit).

20.1 Rekomandimi: Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë, të marrë masat e duhura administrative konform legjislacionit tatimor për efektet financiare në vlerën 2,530,277 lekë detyrime TF, si pasojë e mungesës së monitorimit korrekt të kërkesave në ulje të tatimit mbi fitimin, me qëllim arkëtimin e tyre në Buxhetin e Shtetit.

Brenda gjashtëmujorit të parë të vitit 2023

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”, germet (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 performancën e secilit punonjës dhe të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit të KLSH-së, të fillojnë procedurat për dhënien e masave disiplinore:

I. Niveli i masës “Pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet në shërbimin civil”, për 8 (tetë) punonjës, si më poshtë:

1. L.Z., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 124, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim Nr.3, Datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010”, për 1 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetin e Shtetit në vlerën 69,080,279 lekë.

2. A.K., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 “Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 118, neni 124, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3 “Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016” dhe Udhëzim Nr.3, Datë 3.2.2010 “Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për

vitin 2010”, për 2 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 25,247,652 lekë.

3. P.M., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 124, për 2 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 23,311,665 lekë.

4. A.T., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 124, Udhëzimin e Këshillit të Ministrave Nr.3 "Miratimin e kostos mesatare të ndërtimit të banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2016" dhe Udhëzim Nr.3, Datë 3.2.2010 "Për Miratimin e Kostos Mesatare të Ndërtimit të Banesave nga Enti Kombëtar i Banesave, për vitin 2010", për 1 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 15,123,905 lekë.

5. S.M., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 118, neni 124, për 1 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 10,123,747 lekë.

6. S.O., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 71, neni 72, neni 115, neni 124, neni 128 për 1 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 1,393,316 lekë.

7. M.X., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;

për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115 dhe neni 21 të Ligjit Nr.8438, datë 28.12.1998 "Për Tatimin mbi të Ardhurat", për 1 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 1,003,202 lekë.

8. F.P., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

- Për shkeljet e konstatuara në kryerjen e detyrave funksionale nga ana e inspektorëve të kontrollit tatimor, të përcaktuara në Rregulloren e Funksionimit të Administratës Tatimore dalë me urdhërin nr.19 datë 22.02.2017, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 24 dhe Rregulloren e Funksionimit të Drejtorive Rajonale Tatimore dalë me urdhërin nr.192, datë 12.08.2020, të Ministrit të Financave, pika 1 e nenit 59 si dhe përcaktimet ligjore të Ligjit nr.9920, datë 19.05.2008 "Për procedurat tatimore në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar, neni 115, neni 118, për 2 raste të konstatuar me efekte financiare të ardhura të munguara në Buxhetit e Shtetit në vlerën 1,279,001 lekë.

D/I. Për punonjësit e Sektorit të Monitorimit dhe Kontrollit nga Zyra për Biznesin e Vogël dhe të Madh në DRT Tiranë, **nga Drejtori 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 54-253 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekset bashkëlidhur.

D/II. Për punonjësit në pozicionin e punës Drejtor dhe Përgjegjës Sektori dhënia e masës disiplinore të vlerësohet nga **Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve**, në cilësinë e organit epror, bazuar në performancën e secilit prej tyre e të shkeljeve të konstatuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit, për periudhën auditimit 01.01.2018 deri 31.12.2020.

D/III. Për punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore pasi shkeljet e konstatuara pavarësisht se ekzistojnë nuk janë materiale dhe nuk justifikojnë dhënien e një mase disiplinore.

1. S.M., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

2. E.P., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

3. A.B., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

4. E.K., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë; për periudhën 01.01.2018 – 31.12.2020;

5. I.Gj., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë.

E. PËR PUNONJËSIT E LARGUAR.

Për ish punonjësit e mëposhtëm nuk rekomandojmë masa disiplinore edhe sepse shkeljet e natyrës administrative të konstatuara, pavarësisht se ekzistojnë nuk mund të ezaurohen si të tilla, pasi personat e sipërpërmendur nuk janë në marrëdhënie pune me këtë institucion.

1. I.N, me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
2. E.G., me detyrë Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
3. J.D., me detyrë ish-Inspektor Kontrolli në Drejtorinë e Kontrollit Tatimor, DRT Tiranë;
4. D.I. në cilësinë ish- Drejtori i Drejtorisë Rajonale Tatimore; për periudhën 01.01.2018 - 11.05.2019.

F. NJOFTIM I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE.

Për punonjësit për të cilët janë rekomanduar masa disiplinore, Drejtoria Rajonale Tatimore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Tatimeve, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecurisë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, ***të ndërmarrë veprimet si më poshtë:***

a. Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar.

b. Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “*Për nëpunësin civil*”, i ndryshuar.

Për sa më sipër paraqitet ky Raport Auditimi.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT