



KONTROLI I LARTË I SHTETIT

Raport Përfundimtar Auditimi ushtruar në “Degën e Doganës Tiranë”

RAPORT PËRFUDIMTAR AUDITIMI

**“AUDITIM PËRPUTHSHMËRIE MBI VEPRIMTARINË E DEGËS SË DOGANËS
TIRANË”**

TIRANË, SHTATOR 2021

PËRMBAJTJA:

Nr.	Titulli	Faqe
I	PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE	3-7
I.1	Përshkrim i shkurtër i Projektit të Auditimit	3-3
I.2	Përshkrim i gjetjeve kryesore dhe rekomandimeve	3-5
I.3	Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit	5-7
II	HYRJA	8-11
II.1	Objektivat dhe qëllimi	8-8
II.2	Identifikimi i çështjes	8-9
II.3	Përgjegjësitë e strukturave drejtuese	9-9
II.4	Përgjegjësitë e audituesve	9-9
II.5	Kriteret e vlerësimit	9-10
II.6	Standardet e auditimit	10-11
II.7	Metodat e auditimit	11-11
II.8	Dokumentimi i auditimit	11-11
III	PËRSHKRIMI I AUDITIMIT	12-104
III.1	Informacion i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim	12-13
III.2	Përshkrimi i rezultateve sipas drejtimeve të auditimit	13-105
III.2.1	Programimi dhe realizimi i të ardhurave doganore për vitin 2020.	13-15
III.2.2	Auditimi i përputhshmërisë në vlerësimin doganor, klasifikimin tarifor të mallrave dhe procedurat e tjera doganore për periudhën nën auditim.	16-65
III.2.3	Auditimi i përputhshmërisë së procedurave doganore gjatë mbikëqyrjes së regjimeve doganore ekonomike për: a. Regjimin e Përpunimit Aktiv b. Regjimin e Lejimit të Përkohshëm.	65-79
III.2.4	Auditimi i procedurave të ndjekura në zbatim të ligjit nr. 61 datë 24.05.2012 për “Akcizat në RSH” për periudhën nën auditim.	79-86
III.2.5	Auditimi i procedurave të ndjekura mbi vendimet administrative të nxjerra nga autoriteti doganor për periudhën nën auditim.	86-97
III.2.6	Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim si dhe përputhshmëria e aktiviteteve të kryera për faljen e detyrimeve doganore të kontabilizuara bazuar në legjislacionin në fuqi. Auditimi i procedurave të ndjekura për mallrat e sekuestruara apo konfiskuara për periudhën nën auditim.	97-104
IV	GJETJET DHE REKOMANDIMET	105-113
V	ANEKSE	114-164

I. PËRMBLEDHJE EKZEKUTIVE

I.1. Përshkrim i shkurtër i Projektraportit të Auditimit:

Mbështetur në ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 “Mbi organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit”, Kontrolli i Lartë i Shtetit auditoi Degën e Doganës Tiranë, në bazë të Programit të Auditimit, të miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, me shkresën nr. 1006/1 datë 05.11.2020 me ndryshime, me afat auditimi deri në datën 20.08.2021, për auditimin e përputhshmërisë në Degën e Doganës Tiranë. Projektraporti i Auditimit u hartua bazuar në Letrat e punës, Akt Konstatimet, vërejtjet e bëra nga subjekti “Dega e Doganës Tiranë”, etj., sipas drejtimeve të auditimit të përcaktuara në Programin e Auditimit. Projekt Raporti i Auditimit u dërgua në subjekt me shkresën nr. 1006/13, datë 07.09.2021, si dhe është konfirmuar njohja e tij nga subjekti i audituar, me shkresën përcjellëse nr. 7889/1, datë 14.09.2021, protokolluar në KLSH me nr.1006/15, datë 17.09.2021.

I.2. Përmbledhje e gjetjeve kryesore:

Nr.	Përmbledhje e gjetjes	Ref. në RPA	Rëndësia	Rekomandimi
1	Nga auditimi mbi vlerësimin doganor të mallrave, rezultoi se nga strukturat përgjegjëse, nuk janë ndjekur hapë pas hapi, si dhe nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave, në zbatim të neneve 65-71 të Kodit Doganor, si dhe kërkesat e Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si pasojë e të cilave është shkaktuar mungesë në të ardhurat buxhetore në shumën 251,258,000 lekë .	16-65	E lartë	Dega Doganore Tiranë të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi dhe zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kontabilizimit dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të munguara, në shumën 251,258,000 lekë , referuar nenit: 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a”; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja “a”; 256, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.
2	- Nga Dega a Doganës Tiranë, në cilësinë e Doganës Mbikëqyrëse, përsa i përket mbikëqyrjes së Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), nuk janë bërë verifikime mbi koeficientit e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën teknologjike të procesit të prodhimit, referuar llojit të veprimtarisë së subjekteve mbajtës së autorizimeve RPA, si dhe nuk ka gjurmë auditimi, mbi verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, të përcaktuar për mallrat dhe grup mallrat e hyra në regjim	65-79	E lartë	Kryetari i Degës Doganore Tiranë, Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, duhet të marrë masa të menjëhershme për verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit veçanërisht për të gjithë ato subjekte, të cilët rezultojnë me mbyllje të regjimit të RPA, për pos të tjerave dhe me procedurë IM9 “Asgjësim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të

	(IM5), në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”. Mungesa e verifikimit dhe saktësimi i koeficientëve nga ana e administratës doganore, le hapësirë për evazivitet dhe nuk krijon kushtet për një kontroll dhe vlerësim të saktë nga administrata doganore, gjë e cila është reflektuar në dy subjektet e mëposhtme mbajtëse të autorizimit RPA.			përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”.
3	Nga auditimi mbi aplikimin e koeficientëve të shfrytëzimit të mallrave të hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), u evidentua se, nga ana e 2 subjekteve nuk janë zbatuar koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar prej tyre, si dhe nuk janë përlogaritur dhe paraqitur në sasinë e duhur sasitë e mallrave, për të cilat në mbyllje të regjimit RPA, është dhënë destinacion IM9 “Asgjësim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”. Nga përlogaritjet e kryera, referuar koeficientëve të deklaruar nga vetë subjektet, sasia e humbjeve dhe firove të dala gjatë procesit të përpunimit, ka rezultuar më shumë në sasinë dhe vlerën respektive, sipas tabelës së mëposhtme, gjë për të cilën subjekteve ju lind detyrimi doganor në shumën totale 23,276,992 lekë .	65-79	E lartë	Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim dy rastet e evidentuara dhe trajtuara hollësisht në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojë detyrimet që ju kanë lindur subjekteve, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, për shmangie të pagesës së detyrimeve doganore, për shumën 23,276,992 lekë .
4	- Nga auditimi mbi zbatimin e afateve të mbylljes së “Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP)”, në zbatim të nenit 224 të Kodit Doganor dhe 662 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, u konstatua se, kanë rezultuar me vonesa në mbyllje të regjimit RLP, 206 autorizime, për të cilat duhet të aplikohet penalitet “gjobë”, në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b), në shumën totale 10,300,000 lekë . - Nga auditimi mbi mbylljen në afat të RPA-ve, është konstatuar se, për vitin 2018, në 20 raste dhe në vitin 2019, në 17 raste, autorizimet e RPA janë mbyllur me vonesë, në kundërshtim me KD, nenin 195 “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, pika 1 dhe 4, si dhe Udhëzimin nr.4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të RPA”, në pikën 13 “Afati për mbyllje”, si rezultat i mos ndjekjes në vazhdimësi dhe kohën e duhur të regjimit sipas subjekteve, mbajtës të autorizimeve RPA, për të cilët duhet të aplikohen penalitete në shumën totale 1,850,000 lekë .	65-79	E lartë	Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojë vlerat e mëposhtme, të trajtuara rast pas rasti në: -aneksin nr. 3.1 dhe 3.2 “Penalitete për mos mbyllje në afat të Regjimit të Lejimit të Përkohshëm”, në shumën 6,700,000 lekë penalitete, për tejkalim të afateve të mbylljes së regjimit, nga ana e 134 subjekteve mbajtës të autorizimeve të RLP, për vitin 2018 dhe arkëtimin e shumës 3,600,000 lekë penalitete, për 72 subjekte, mbajtës të autorizimit të RLP, për vitin 2019; -aneksin nr. 4.1 dhe 4.2 “Penalitete për mos mbyllje në afat të Regjimit të Përpunimit Aktiv” në shumën 1,850,000 lekë penalitete, për mos mbyllje në afat të RPA-së, bazuar në KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).
5	Nga auditimi i kryer mbi evidentimin dhe kontabilizimin e borxhit doganor dhe akcizës, ka rezultuar se nga ana e specialistit të borxhit, nuk janë përlogaritur drejtë	98-105	E lartë	Kryetari i Degës së Doganës Tiranë, Specialisti i Borxhit dhe Specialisti i Financës, pranë Sektorit të Administratës dhe Shërbimeve, të

kamatëvonesat për ditë vonesë të shlyerjes së detyrimeve, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, Kapitulli V dhe me ligjin “Për kontabilitetin”, pasi është shkelur një prej parimeve kryesore regjistrimi i detyrimeve dhe të drejtave në momentin konstatimit, të ndodhjes së ngjarjes. Mos evidentimi i saktë të detyrimeve sipas subjekteve përkatëse dhe në kohën e duhur, sjell rëndimin e periudhës ushtrimore me detyrime të cilat i takojnë periudhave të mëparshme, për shumën 221,067,312 lekë, në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).			marrin masa për evidentimin e detyrimeve (Kamatëvonesa) për shumën 221,067,312 lekë, në regjistrin e borxhit për çdo subjekt referuar tabelave anekse nr. 6.1 dhe 6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe të marrë masa për pasqyrimin e tyre në kontabilitet, me mbylljen e pasqyrave të vitit ushtrimor 2021.
---	--	--	---

I.3. Konkluzioni i përgjithshëm dhe Opinioni i auditimit.

Konkluzion i përgjithshëm

Në përfundim të auditimit të përputhshmërisë, të ushtruar në Degën e Doganës Tiranë, për periudhën e veprimtarisë nga 01.01.2018 deri në 31.12.2020, në zbatim të Programit të Auditimit nr. 1006/1, datë 05.11.2020, me ndryshime, miratuar nga Kryetari i Kontrollit të Lartë të Shtetit, Grupi i auditimit ka arritur në konkluzionin se, përsa i përket përputhshmërisë subjekti i audituar, në disa raste nuk ka vepruar në përputhje me aktet ligjore dhe nënligjore, të cilat kanë shërbyer si kritere vlerësimi, pasi janë evidentuar shkelje dhe mangësi në vlerësimin doganor të mallrave, mbikëqyrjen e regjimeve doganore dhe magazinave fiskale, në administrimin dhe menaxhimin e borxhit doganor dhe akcizës, etj., të cilat për nga rëndësia kanë rezultuar të jenë materiale, por jo të përhapura, duke mbështetur dhënien e një opinioni auditimi të modifikuar, të cilësuar (kualifikuar).

Opinioni i auditimit

Për drejtimin e Degës së Doganës Tiranë.

Ne kemi audituar zbatueshmërinë e akteve ligjore dhe nën ligjore (kriteret e paracaktuara), për vlerësimin doganor të mallrave, mbikëqyrjen e regjimeve ekonomike, akcizën, menaxhimin e borxhit doganor dhe ligjshmërinë dhe rregullshmërinë e vendimeve të nxjerra nga Dega Doganore Tiranë, për periudhën objekt auditimi nga 01.01.2018-31.12.2020.

Auditimi, ka përfshirë ekzaminimin në bazë testimesh, të dokumenteve që mbështesin kryerjen e procedurave të vlerësimit doganor, regjimeve ekonomike, akcizës, referuar dosjeve përkatëse si dhe të dhënave dhe çdo dokumenti të ndodhur në të Sitemin Asycuda World dhe Oracle. Në auditimin e çështjeve të mësipërme, ne u mbështetëm në analizë risku, duke përzgjedhur kampionin mbi të cilin u kryen testet analitike.

Opinion i modifikuar, i cilësuar (kualifikuar)¹:

Në opinionin tonë, bazuar në evidencat e auditimit dhe dokumentacionin e vënë në dispozicion kemi konstatuar se në veprimtarinë e Degës Doganore Tiranë, janë evidentuar devijime nga kuadri ligjor dhe rregullator në fuqi të përshkruara në paragrafin e “Bazës për Opinionin”, që

¹ **Opinion i modifikuar/kualifikuar (i cilësuar):** Audituesi duhet të shprehë një opinion të kundërt: kur audituesi ka marrë dëshmi të mjaftueshme dhe të përshtatshme të auditimit dhe arrin në përfundimin se anomalitë apo rastet e mospërputhshmërisë, individualisht ose së bashku, janë materiale, por jo të përhapura.

nën gjykimin profesional të audituesit të pavarur janë materiale, por jo të përhapura dhe justifikojnë dhënien e një opinionit të kualifikuar”.

Baza për opinion e modifikuar, të cilësuar (kualifikuar):

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 përputhshmërinë.

Ne besojmë se evidenca e auditimit² që kemi siguruar është e mjaftueshme dhe e përshtatshme për të bazuar opinionin tonë.

Opinionin e dhënë e mbështesim në faktin se, subjekti i audituar Dega e Doganës Tiranë, nuk ka vepruar në përputhje me kriteret e vlerësimit. Shkeljet e evidentuara në disa çështje të audituara, janë materiale por jo të përhapura, referuar popullatave, nën popullatave të kampionuara dhe kampioneve të testuara, sipas përshkrimit të mëposhtëm:

Përshkrimi i çështjeve kryesore:

a- Nga auditimi mbi vlerësimin doganor të mallrave rezultoi se nga strukturat përgjegjëse, nuk janë ndjekur hapë pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave, në zbatim të neneve 65-71 të Kodit Doganor, si dhe akteve të tjera rregullative, konkretisht:

- është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, edhe pse dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur.

- është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, apo në nivelin e vlerave të të dhënave të disponueshme.

- bazuar në të dhënat e sistemit Asycuda World dhe ORACLE, në dokumentacionin bashkëlidhur praktikave doganore, në notat shpjeguese të NKM, si dhe shfrytëzimit të të dhënave të internetit lidhur me mallrat e deklaruar, disa praktika doganore rezultojnë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore;

- u konstatuan raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik dhe raste të mos pagesës së taksës kombëtare të akcizës sipas shpjegimeve të ligjit 61/2012 *Për Akcizat në RSH* duke krijuar të ardhura doganore të munguara, si rezultat i të cilave janë përlllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit **në vlerën 251,258,000 lekë** për periudhën e audituar 2018-2020.

b- Nga auditimi mbi aplikimin e koeficientëve të shfrytëzimit të mallrave të hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), u evidentua se, nga ana e 2 subjekteve nuk janë zbatuar koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar prej tyre, si dhe nuk janë përlllogaritur dhe paraqitur në sasinë e duhur sasi të mallrave, për të cilat në mbyllje të regjimit RPA, është dhënë destinacion IM9 “Asgjësim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”. Nga përlllogaritjet e kryera, referuar koeficientëve të deklaruar nga vetë subjektet, sasia e humbjeve dhe firove të dala gjatë procesit të përpunimit, ka rezultuar më shumë në sasinë dhe vlerën respektive, sipas trajtimit në raportin Përfundimtar të Auditimit, gjë për të cilën subjekteve ju lind detyrimi doganor në shumën totale **23,276,992 lekë**.

c- Nga auditimi mbi zbatimin e afateve të mbylljes së “Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP)”, në zbatim të nenit 224 të Kodit Doganor dhe 662 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, u konstatua se, kanë rezultuar me vonesa në mbyllje të regjimit RLP, 206 autorizime, për të cilat duhet të aplikohet penalitet “gjobë”, në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b), **në shumën totale 10,300,000 lekë**.

² ISSAI 400, paragrafi 57 “Evidenca e auditimit”

ç- Nga auditimi mbi mbylljen në afat të RPA-ve, është konstatuar se, për vitin 2018, në 20 raste dhe në vitin 2019, në 17 raste, autorizimet e RPA janë mbyllur me vonesë, në kundërshtim me KD, nenin 195 “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, pika 1 dhe 4, si dhe Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të RPA”, në pikën 13 “Afati për mbyllje”, si rezultat i mos ndjekjes në vazhdimësi dhe kohën e duhur të regjimit sipas subjekteve, mbajtës të autorizimeve RPA, për të cilët duhet të aplikohen penaltete **në shumën totale 1,850,000 lekë.**

d- Nga auditimi i kryer mbi evidentimin dhe kontabilizimin e borxhit doganor dhe akcizës, ka rezultuar se nga ana e specialistit të borxhit, nuk janë përlogaritur drejtë kamatëvonesat për ditë vonesë të shlyerjes së detyrimeve, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, Kapitulli V, si dhe me ligjin 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pasi është shkelur një prej parimeve kryesore regjistrimi i detyrimeve dhe të drejtave në momentin konstatimit, të ndodhjes së ngjarjes. Mos evidentimi i saktë të detyrimeve sipas subjekteve përkatëse dhe në kohën e duhur, sjell rëndimin e periudhës ushtrimore me detyrime të cilat i takojnë periudhave të mëparshme, për **shumën 221,067,312 lekë**, në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).

e- Nga ana e Degës së Doganës Tiranë, në cilësinë e Doganës Mbikëqyrëse, përse i përket mbikëqyrjes së Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), nuk janë bërë verifikime mbi koeficientët e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën teknologjike të procesit të prodhimit, referuar llojit të veprimtarisë së subjekteve mbajtës së autorizimeve RPA, si dhe nuk ka gjurmë auditimi, mbi verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, të përcaktuar për mallrat dhe grup mallrat e hyra në regjimin e përpunimit aktiv (IM5), në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, gjë e cila le hapësirë për evazivitet dhe nuk krijon kushtet për një kontroll dhe vlerësim të saktë nga administrata doganore, gjë e cila është reflektuar në dy subjektet e mëposhtme mbajtëse të autorizimit RPA.

Përgjegjësitë e Drejtuesve të Degës së Doganës Tiranë:

Strukturat drejtuese të DDT, janë përgjegjëse për realizimin e të ardhurave doganore, në përputhje me politikat, ligjet dhe rregulloret e aplikuara (kriteret e vlerësimit). Ato janë përgjegjëse për zbatimin e gjithë kuadrit rregullator në fushën e vlerësimit doganor të mallrave, mbikëqyrjen doganore të regjimeve ekonomike, (Regjimi i Lejimit të Përkohshëm; Regjimi i Përpunimit Aktiv; Magazinat Doganore dhe Magazinat fiskale), menaxhimin e borxhit doganore, nxjerrjen e vendimeve etj.. Gjithashtu, strukturat drejtuese të Degës së Doganës Tiranë janë përgjegjëse funksionimin e sistemit të kontrollit të brendshëm, hartimin e procedurave, aktiviteteve të kontrollit, gjurmës së auditimit për të aktivitet kryesore të saj.

Përgjegjësitë e Audituesve të KLSH mbi Auditimin e Përputhshmërisë:

Objektivi i audituesit të jashtëm publik lidhet me garantimin e sigurtisë së arsyeshme³ nëse veprimtaria e subjektit të audituar është zhvilluar në përputhje me kriteret e paracaktuara, 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 zbatueshmërinë e kriterëve të vlerësimit, kuadrin ligjor dhe rregullator nga ana e subjektit, 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.

³ ISSAI 400, paragrafi 40 dhe 41; ISSAI 4000, paragrafi 33 dhe 34.

II. HYRJA

Mbështetur në Ligjin 154/2014, datë 27.11.2014 “Për Organizimin dhe Funksionimin e KLSH”, në zbatim të Projektit dhe Programit të Auditimit nr. 1006/1, datë 05.11.2020, i ndryshuar, miratuar nga Kryetari i KLSH, nga data 11.11.2020 deri në datë 20.08.2021 në subjektin Dega e doganës Tiranë për periudhën e veprimtarisë së subjektit nga data 01.01.2018 deri në 31.12.2020 u krye auditimi “Mbi auditimin e përputhshmërisë” nga **Grupi i Auditimit me përbërje:**

- V.K, Përgjegjës Grupi
- B.Z, Auditues
- A.H, Auditues
- M.H, Auditues

Titulli: Auditim Përputhshmërie

Marrësi: Dega e Doganës Tiranë

II.1. Objektivat dhe qëllimi

- Qëllimi i auditimit është vlerësimi i pavarur i funksionimit të sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Tiranë gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi, vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar, si dhe dhënien e rekomandimeve me qëllim dhënien e një sigurie objektive kësaj Dega Doganore gjatë veprimtarisë së saj nëse të ardhurat janë realizuar në përputhje me rregullat dhe sipas legjislacionit në fuqi.

- Objektivat specifike të auditimit ose pohimet për marrjen e garancive për besueshmërinë e sistemeve të ngritura, procedurave të ndjekura nga Dega Doganore Tiranë gjatë procesit të realizimit të objektivave në përputhje me legjislacionin në fuqi janë:

-*Vlerësimi i realizimit të treguesve të të ardhurave, në përputhje me kuadrin ligjor dhe rregullativ;*

-*Opinion në lidhje me përputhshmërinë e veprimtarisë bazuar në standardin e auditimit ISSAI 400, referuar kriterëve të vlerësimit të përcaktuara paraprakisht.*

II.2. Identifikimi i çështjes.

Veprimtaria përpunuese e personelit doganor të Degës Doganore Tiranë është realizuar sipas Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, VKM-së, nr. 615 datë 21.11.2017 . “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, Ligjit nr. 8474, datë 14.04.1999 “Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore”, i ndryshuar dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, VKM-së, nr. 612 datë 25.09.2012, i ndryshuar si dhe Urdhërave dhe Udhëzimeve nxjerrë në zbatim të këtyre ligjeve. Veprimtaria e Degës Doganore Tiranë realizon kontrollin dhe përputhshmërinë e deklarimeve dhe procedurave të kryera nga operatorë ekonomikë sipas legjislacionit të fushës.

Referuar analizës së riskut, në fazën e planifikimit dhe auditimit në terren, u identifikuan fushat me risk më të lartë. Gjithashtu, sigurojmë që vlerësimi fillestar i riskut në fazën e

planifikimit si dhe ai i aplikuar gjatë fazës së auditimit në terren, vijon të mbetet i vlefshëm, si dhe nuk ka rishikim të tij.

Sa më sipër, fushat me risk të lartë u përcaktuan si drejtimet e auditimit të miratuara me Programin e Auditimit nr. 1006/1, datë 05.11.2020, i ndryshuar.

II.3. Përgjegjësitë e strukturave drejtuese.

-Kryetari i Degës Doganore, është përgjegjës për veprimet dhe vendimet e nxjerra gjatë veprimtarisë funksionale e rregulluar kjo me përshkrimin e dhënë në “Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore”, miratuar me shkresën nr. 19095/2 prot, datë 12.11.2012 në zbatim të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”; “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në mbështetje të legjislacionit doganor.

-Personeli përpunues doganor i sektorit operacional, personeli përpunues doganor i sektorit të regjime/akcizë/përjashtime/TVSH, që mbikëqyr dhe përpunon deklaratimet e operatorëve që kanë përfituar autorizime doganore ekonomike RPA, Magazina Doganore dhe regjime RLP, personeli përpunues doganor i sektorit të zyrës doganore të Akcizës, Sektori i pikës së Hyrje-Daljes, specialisti i Sektorit të kontrollit pas zhdoganimit (nëpunës zbatues/kontrollues), juristi/specialisti borxhit, janë përgjegjës për veprimet e kryera gjatë veprimtarisë funksionale e rregulluar kjo me përshkrimin e dhënë në “Rregulloren e Brendshme të Degëve Doganore”, miratuar me shkresën nr. 19095/2 prot, datë 12.11.2012 sipas Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, VKM vjetore “Për Nomenklaturën dhe Tarifën Doganore”, dhe VKM-se nr. 651, datë 10.11.2017, “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe Ligjit nr. 61, datë 24.05.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, si dhe urdhërave, udhëzimeve dhe shkresave të dala në mbështetje të legjislacionit doganor në fuqi në Republikën e Shqipërisë.

II.4. Përgjegjësitë e audituesve.

Për auditimin e përputhshmërisë: Përgjegjësit e audituesit, lidhen me faktin e marrjes së sigurisë së arsyeshme, në dhënien e një vlerësimi objektiv, profesional e të pavarur, nëse aktivitetet, transaksionet dhe informacioni përputhen, në të gjitha aspektet materiale, me kriteret e paracaktuara si: rregullat, ligjet, politikat, kodet e vendosura apo termat dhe kushtet, mbi të cilat është rënë dakord, ku mund të përmendim si burim të këtyre kriterëve: standarde, ligje, vendime të Këshillit të Ministrave, rregullore, marrëveshje, instrumente të tjerë që përmbajnë rregulla se si duhet të menaxhohen transaksionet dhe zbatohen buxhetet, etj.

ISSAI 4000 përcakton se, audituesit publikë duhet të përgatisin raportin e auditimit bazuar në parimet e plotësisë, objektivitetit, afatit, saktësisë dhe kundërshtimit. Më konkretisht:

Parimi i Plotësisë, kërkon që audituesi të marrë parasysh të gjitha dëshmitë e provat përkatëse të auditimit si dhe të trajtojë të gjithë informatat dhe evidencat e duhura e të mjaftueshme para se të lëshojë raportin e angazhimit;

Parimi i Objektivitetit, kërkon që audituesi të zbatojë gjykimin dhe skepticizmin profesional për t’u siguruar që raporti është faktikisht i saktë, dhe se gjetjet e konkluzionet janë të paraqitura në mënyrën e duhur, të drejtë dhe të ekuilibruar;

Parimi i Afatit nënkupton përgatitjen e raportit në kohën e duhur, pasi vetëm në këtë mënyrë ai është i rëndësishëm për përdoruesit e synuar;

Parimi i Kundërshtimit ose Kontradiksionit, nënkupton përfshirjen e komenteve nga subjekti përgjegjës në formën e përshtatshme, duke u përgjigjur dhe vlerësuar për këto reagime dhe komente.

II.5. Kriteret e vlerësimit.

Standardet e Auditimit:

- Standardet Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI) të INTOSAI-t.
- Praktika të mira të fushës si: Manuali i Auditimit Financiar dhe të Përputhshmërisë të Gjykatës Evropiane të adituesve;
- 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, KLSH me ndryshime;
- Rregullat, Udhëzimet e KLSH-së, etj..

Akte ligjore:

- Marrëveshjet e Republikës së Shqipërisë me vendet e tjera të EU apo NEU lidhur me trajtimin preferencial të mallrave etj.;
- Ligji nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për Kontrollin e Lartë të Shtetit";
- Ligji nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë";
- Ligjet vjetore "Për miratimin e Nomenklaturës dhe të Tarifës Doganore";
- Ligji nr. 61, datë 24.05.2012 "Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë", i ndryshuar;
- Ligji nr. 9154, datë 06.11.2003 "Për arkivat";
- Ligji nr. 152/2013, datë 30.05.2013 "Për nëpunësin civil";
- Ligji nr. 10296, datë 08.07.2010 "Për menaxhimin financiar dhe kontrollin";
- Ligji nr. 9720 datë 23.04. 2007, i ndryshuar nr. 114/2015, dt. 22.10.2015 "Për auditimin e brendshëm në sektorin publik";
- Ligji nr. 44/2015, "Kodi i Procedurës Administrative të Republikës së Shqipërisë";

Akte nënligjore

- VKM nr. 651 datë 10.11.2017 "Për Dispozitat Zbatuese të KD";
- VKM nr. 612, datë 05.09.2012 "Për Dispozitat zbatuese të ligjit Për Akcizat", i ndryshuar;
- 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".

Udhëzime, Urdhra dhe Rregullore

- Udhëzimi nr. 3 datë 23.01.2018 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë "Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore";
- Udhëzimi nr. 5 datë 26.01.2018;
- Rregullore e Brendshme "Mbi organizimin dhe funksionimin administrativ të KLSH-së", miratuar me vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 85, datë 30.06.2015 e ndryshuar;
- Rregullore "Mbi Procedurat e auditimit në KLSH", miratuar me vendimin nr. 63, datë 22.06.2020 të Kryetarit të KLSH-së;
- Aktet ligjore dhe nënligjore të MFE, si dhe vendimet teknike të DPD, dalë në zbatim të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë".

II.6. Standardet e auditimit të aplikuara në kryerjen e punës.

Auditimi u bazua në:

- Ligjin nr. 154/2014, datë 27.11.2014 "Për organizimin dhe funksionimin e Kontrollit të Lartë të Shtetit";
- Manualin e Auditimit të përputhshmërisë, miratuar me Vendimin e Kryetarit të KLSH-së nr. 66, datë 23.06.2020, referenca të tjera ligjore, si dhe;
- në kërkesat e Standardeve Ndërkombëtare të Auditimit (ISSAI 100, ISSAI 400 & ISSAI 4000) të INTOSAI-t;

Gjithashtu janë zbatuar dhe aplikuar standardet si më poshtë:

ISSAI-140 "Sigurimin e cilësisë"

Gjatë gjithë fazave të auditimit, ka funksionuar sistemi i mbikëqyrjes dhe sigurimit të cilësisë, në zbatim të ISSAI 140 dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit në KLSH, neni 36

“Kontrolli i Cilësisë për Raportin Përfundimtar”, për të marrë siguri të arsyeshme, për dhënien e opinionit:

- Grupi i auditimit, ka vepruar në përputhje me standardet profesionale dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore;
- Grupi i auditimit, në mënyrë individuale dhe kolektive ka patur kompetencën e nevojshme profesionale për të kryer auditimin;
- Grupi i punës, është mbikëqyrur nga Përgjegjësi i Grupit, Kryeaudituesi dhe Drejtori i Departamentit, për t’u siguruar që auditimi është kryer në përputhje me standardet përkatëse profesionale.

ISSA 130 “Kodin Etik”

Grupi i auditimit, gjatë punës audituese në terren vepruar në përputhje me Kodin Etik, duke reflektuar:

- Integritet.
- Pavarësi, objektivitet, paanshmëri.
- Ruajtjen e sekretit profesional.
- Kompetencat dhe kujdesin e duhur.
- Sjelljen profesionale.

ISSAI “Risku”, “Materialiteti” dhe “Dokumentimi”, sipas ISSAI 100 “Parimet themelore të Auditimit në Sektorin Publik”; ISSAI 400 “Parimet themelore të Auditimit të Përputhshmërisë” ISSAI 4000 “Standardet e Auditimit të Përputhshmërisë”, etj.

II.7. Metodat e auditimit.

Metodat dhe teknikat e kontrollit të përdorura nga audituesit gjatë auditimit konkluduan në metodologjinë e aplikuar gjatë planifikimit në auditimin e të dhënave të siguruar nga vetë subjekti. Objektivi i audituesve ishte identifikimi dhe vlerësimi i risqeve e anomalive materiale në realizimin e të ardhurave doganore duke përfshirë:

- *Verifikimi i transaksioneve duke marrë informacion shtesë nga burime të tjera verifikuese;*
- *Intervistimi i personelit që ka pasur role thelbësore dhe specifike në subjektin që u auditua;*
- *Raporte dhe informacione nga shfrytëzimi i raporteve/ informacioneve që lidhen direkt me objektivat e auditimi;*
- *Teknika të ndryshme të ekzaminimeve të raporteve të përpunuara në sistemin ORACLE, si dhe Assycuda WORLD duke përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash si, shqyrtimi i dokumentave justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).*

II.8. Dokumentimi i auditimit⁴.

Nga audituesit u përgatit dokumentacioni i auditimit i mjaftueshëm për të mundësuar dhe kuptuar natyrën, kohën dhe shtrirjen e procedurave të auditimit të kryera në përputhje me standardet përkatëse dhe kërkesat e zbatueshme ligjore dhe rregullatore, rezultatet e këtyre procedurave dhe evidencat e marra të auditimit, si dhe çështje të rëndësishme, që dolën gjatë auditimit, përfundimet e arritura në drejtim të tyre dhe gjykimet e rëndësishme profesionale të bëra në arritjen e këtyre konkluzioneve. Ky dokumentacion u konsiderua i përshtatshëm dhe i rëndësishëm për të konfirmuar dhe mbështetur opinionet dhe raportin e audituesve dhe shërbeu si një burim informacioni për përgatitjen e tyre. Në përfundim të auditimit në terren

⁴ ISSAI 400, paragrafi 48.

mbi bazën e të dhënave të grumbulluara, u përgatit Projekt Raporti i Auditimit dhe më tej Raporti Përfundimtar i Auditimit.

III. PËRSHKRIMI I AUDITIMIT

III.1. Informacioni i përgjithshëm mbi subjektin nën auditim (DDT)

Dega Doganore Tiranë është një njësi funksionale që varet në mënyrë të drejtpërdrejtë nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave e cila është nën mbikëqyrjen e Ministrisë së Financave në Republikën e Shqipërisë. Dega Doganore Tiranë është e vendosur në qytetin e Tiranës. dhe ka në përbërjen e saj një administratë të madhe prej 67 persona. Kjo degë e ushtron veprimtarinë e vete sipas 3 sektorëve, konkretisht:

1. Sektori i Administratës dhe Shërbimit;
2. Sektori i Mbikëqyrjes Doganore
3. Sektori i Operacioneve Doganore, i cili është i përbërë nga:
 - a. Zyra e Pikës së Hurjes/Daljes
 - b. Zyra Doganore Tiranë
 - c. Zyra e Magazinimit të Përkohëshëm

Administrata e Degës Doganore Tiranë funksionon sipas rregullores së Brendshme të Degëve Doganore me nr. 19052 prot DPD date 11.02.2011. Dega Doganore gjatë veprimtarisë së aktivitetit të saj përmbush vizionin e shërbimit doganor të afruar nga Administrata Doganore Shqiptare në gjithë territorin doganor shqiptar **me qëllim:**

“Sigurimin mbrojtjen e interesave të Republikës së Shqipërisë, që kanë të bëjnë me importet, eksportet dhe transitet e mallrave, pavarësisht nga mënyra e transportit, lidhur me dërgesat ndërkombëtare, me kalimin në pikat kufitare dhe me qarkullimin e lire të mallrave, të personave dhe të bagazheve të tyre kryerjen e të gjitha veprimeve të përcaktuara në Kodin Doganor për mallrat në hyrje dhe në dalje të territorit doganor shqiptar, verifikimin dhe vjeljen e detyrimeve doganore që duhen paguar, parandalimin, verifikimin dhe luftën ndaj veprimtarisë kontrabande, shkeljeve dhe trafikut të paligjshëm të mallrave të ndaluara, konstatimin dhe verifikimin e shkeljeve të dispozitave të këtij Kodi, të parashikuara në pjesën VIII, mbikëqyrjen në të gjithë territorin doganor të Republikës së Shqipërisë të mallrave që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore”.

Dega Doganore Tiranë kryen funksionet zbatuese, përpunuese dhe autorizuese të deleguara nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe legjislacioni doganor në fuqi si më poshtë:

Përpunon, ndjekë, mbikëqyrë dhe autorizon deri në çlirimin e mallrave dhe përfundimin e procedurave deklarimet e subjekteve operatorë ekonomike dhe personave fizikë gjatë procedurave deklaruese që kryhen me qëllim pagesa të detyrimeve doganore dhe procedura të tjera autorizuese që kryhen në veprimtarinë e saj të përditshme .

Harton dhe nxjerr akte administrative me fuqi ligjore të cilat kanë pasoja juridike mbi operatorët ekonomikë dhe palë të tjera të përfshira të cilët konstatohen në shkelje të parashikuara në pjesën VIII të Kodit Doganor në RSH, për vepra dhe mallra që i nënshtrohen mbikëqyrjes së autoriteteve doganore”.

Ndjek me të gjitha format e parashikuara nga legjislacioni doganor në fuqi vjeljen e detyrimeve doganore nga subjektet debitorë të kontabilizuar më parë nga administrata doganore vetë Dega Doganore Tiranë dhe Drejtoria e Përgjithshme e Doganave dhe përfaqësohet në procese gjyqësore në lidhje me ankime gjyqësore të ndryshme

Komunikon me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave për probleme që lidhen me juridiksionin e çështjeve dhe problemeve të ndodhura në juridiksionin e territorit doganor mbikëqyrës të Degës Doganore Tiranë. Harton dhe miraton dokumentacion kontabël për njësinë, kryejnë shpenzime dhe blerje të nevojshme sipas kërkesës, hartojnë dhe përpilojnë pagat e punonjësve dhe të tjera.

Objekt i këtij auditimi është auditimi i përputhshmërisë dhe rregullshmërisë financiare të subjektit Dega Doganore Tiranë, përgjatë vitit ushtrimor 2018. Qëllimi i auditimit në Degën Doganore Tiranë ka qenë vlerësimi objektiv, profesional e i pavarur i përputhjes së veprimeve procedurale, administrative, ekonomike e financiare, me kriteret dhe kërkesat e legjislacionit në fuqi dhe përcaktimet në marrëveshjet ndërkombëtare në lidhje me liritë dhe kufizimet në sistemin doganor, vlerësimi dhe evidentimi i shkeljeve të parimeve të ligjshmërisë dhe menaxhimit të shëndoshë financiar si dhe shfrytëzimin me efikasitet, efektivitet dhe ekonomicitet të pasurisë shtetërore dhe fondeve publike. nëpërmjet të kuptuarit e njësisë dhe mjedisit të saj, duke përfshirë kontrollin e brendshëm të njësisë dhe duke krijuar kështu bazën për hartimin dhe implementimin e përgjigjeve kundrejt risqeve të vlerësuara dhe gabimeve materiale (ISSAI 100, ISSAI 400 dhe ISSAI 4000) është dhënia e opinionit dhe hartimi i raportit të auditimit mbi bazën e vlerësimeve të gjetjeve dhe dhënia e rekomandimeve për përmirësime mbështetur mbi evidenca të besueshme, të mjaftueshme dhe përkatëse.

III.2. REZULTATET E AUDITIMIT SIPAS DREJTIMEVE TË AUDITIMIT:

III.2.1. Programimi dhe realizimi i të ardhurave doganore për vitin 2020.

Auditimi mbi të Ardhurat Doganore (AD) u fokusua në drejtimit e mëposhtme:

- Planifikimi i të ardhurave dhe realizimi i tyre, për vitin 2020, analizë treguesish;
- Ecuria e realizimit të të ardhurave nga DDT, për periudhën 2018-2020;

Për auditimin e të ardhurave doganore u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Të dhëna mbi planifikimin dhe realizimin e të AD, sipas strukturës së tyre për vitin 2020;
- Të dhëna mbi realizimin e të AD, për periudhën 2018-2020.

Realizimi Plan/Fakt (Në 000/lekë)

Periudha	Plani	Fakti	Diferenca	Realizimi në %	Trendi i planit 2019 vs 2018 2020 vs 2019
2018	59,155,018	57,584,958	-1,570,060	97	
2019	62,145,324	60,856,119	-1,289,206	98	2,990,306
2020	54,269,109	56,656,772	2,387,663	104	-7,876,215

Të dhënat: DDT
Punoi:KLSH

Siç shihet nga të dhënat e tabelës së mësipërme, në vitin 2020, të ardhurat doganore paraqiten me tejkalim në masën 4 %, por duhet të theksojmë se plani i të ardhurave të vitit 2020 në raport me vitin 2019 është ulur me 12.7 %, ose në vitin 2020 u planifikuan të ardhura 7,876,215 lekë, më pak se në vitin 2019. Kjo ulje e planit të të ardhurave është rrjedhojë e periudhës së karantinimit për shkak të situatës pandemike Covid-19.

Të ardhurat Doganore viti 2018-2020 (sipas llojit të taksave)

Llojet e taksave	Plani			Realizimi/Fakt			Diferenca në vlerë			Realizimi në %		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Taksë dog.	3,975,493	4,167,978	3,670,383	3,590,258	3,722,390	3,443,988	-385,235	-445,588	(266,395)	90	89	94
Akcizë	13,205,707	12,193,278	10,069,581	12,188,303	13,046,130	12,137,551	-1,017,404	852,852	2,067,970	92	107	121
TVSH	41,973,084	45,778,419	40,528,877	41,805,695	44,087,059	41,075,089	-167,389	1,691,360	546,212	100	96	101
Renta	734	634	267	702	540	144	32	-94	(123)	96	85	54
Totali	59,155,018	62,145,324	54,269,109	57,584,958	60,856,119	56,656,772	-1,570,060	-1,289,206	2,387,663	97	98	104

Të dhënat: DDT
Punoi:KLSH

Mbi faktorët që kanë ndikuar në realizimin e të ardhurave doganore.

▪ **Taksa Doganore:**

Të ardhurat nga “Taksa doganore”, rezultojnë me **mosrealizim në vlerën (266, 395) mijë lekë**, ose në masën 94 %, kundrejt planit. Realizimi i tyre sipas muajve paraqitet në tabelën e mëposhtme, ku sipas të dhënave rezultojnë me mosrealizim muajt Mars-Tetor 2020, të cilët përkojnë me situatën pandemike Covid-19.

Viti 2020	Taksa		
	Plan	Fakt	Ne %
Janar	259,003	257,855	100
Shkurt	287,577	289,305	101
Mars	232,162	209,428	90
Prill	200,354	189,328	94
Maj	343,353	280,474	82
Qershor	332,754	318,501	96
korrik	332,726	330,856	99
Gusht	318,671	308,786	97
Shtator	390,799	280,042	72
Tetor	318,309	301,435	95
Nëntor	312,464	322,960	103
Dhjetor	342,211	355,018	104
Totali	3,670,383	3,443,988	94

Të dhënat: DDT
Punoi:KLSH

▪ **Të ardhura nga Akciza:**

Të ardhurat nga “Akciza”, rezultojnë me **tejkallim në vlerën 2,067,970 mijë lekë**, ose me një realizim në masën 121 %, kundrejt planit. Realizimi i tyre sipas muajve paraqitet në tabelën e mëposhtme, ku sipas të dhënave rezultojnë me tejkallim të ndjeshëm muajt Mars me realizim 189 %, muaji Prill me realizim 415 %, muaji Qershor me realizim 145 %.

Nga të dhënat e tabelës së mëposhtme, rezulton një diferencë e lartë në planin mujor të akcizës, konkretisht në muajin Prill referuar muajit paraardhës (Mars). Plani i muajit Prill është sa 12.2 % e planit të muajit Mars, ose 646,675 mijë lekë më pak. Për këtë fakt, të një planifikimi jo real, realizimi i muajit Prill rezulton në masën 415 %.

Planifikimi mujor i të ardhurave nga akciza, varion nga 563,073 mijë lekë në muajin Janar deri në 1,279,240 mijë lekë në muajin Dhjetor, ose sa dyfishi i muajit Janar.

Viti 2020	Akciza-000/lekë		
	Plan	Fakt	Ne %
Janar	563,073	693,898	123
Shkurt	675,021	742,348	110
Mars	734,404	1,386,636	189
Prill	89,729	372,486	415
Maj	852,467	863,540	101
Qershor	774,966	1,120,486	145
korrik	865,069	1,024,545	118
Gusht	1,013,648	1,161,222	115
Shtator	1,033,593	986,051	95
Tetor	988,749	1,099,008	111
Nëntor	1,199,621	1,171,060	98
Dhjetor	1,279,240	1,516,272	119
Totali	10,069,581	12,137,551	121

Të dhënat: DDT
Punoi:KLSH

Të ardhurat nga akciza, sipas strukturës së mallrave

Nr.	Përshkrimi	Njësia matëse	2020	
			Sasi	Vlerë 000/leke
1	Kafe	Ton	4,322	
2	Birrë	Ton	25,563	
3	Cigare	Ton	1,585	
4	Karburante	-	-	

				12,137,551
--	--	--	--	------------

Të dhënat: DDT
Punoi:KLSH

▪ **Të ardhura nga TVSH:**

Të ardhurat nga TVSH, paraqiten me realizim në masën 101 %, kundrejt planit. Në përgjithësi është ruajtur i njëjti trend i realizimit të tyre gjatë periudhave mujore. Me nivelin më të ulët të realizimit paraqitet muaji Prill në masën 89 %, muaj i cili përkon me situatën pandemike Covid-19, specifikisht me periudhën e karantinimit.

Viti 2020	Tvsh		
	Plan	Fakt	Ne %
Janar	2,743,413	2,475,143	90
Shkurt	3,486,540	3,452,715	99
Mars	2,621,101	2,899,477	111
Prill	2,709,887	2,408,810	89
Maj	2,804,153	2,935,549	105
Qershor	3,616,514	3,464,002	96
korrik	3,865,675	3,724,285	96
Gusht	3,567,660	3,458,654	97
Shtator	3,384,089	3,684,299	109
Tetor	3,692,920	3,939,524	107
Nëntor	3,958,395	3,951,246	100
Dhjetor	4,078,530	4,681,386	115
Totali	40,528,877	41,075,089	101

▪ **Të ardhura nga renta minerare:**

Të ardhurat nga Renta minerare, për vitin 2020 rezultojnë me një realizim në masën 54 %, ku me një nivel tepër të ulët rezulton muaji Janar me 1 %, kundrejt planit dhe muaji Prill dhe Maj, për efekt të situatës pandemike Covid-19. Megjithatë theksojmë se të ardhurat e realizuara nga Renta minerare, zënë një peshë specifike 0.01 %, kundrejt planit të të ardhurave në total të DDT, të përbëra nga Taksa Doganore, TVSH, Akcizë dhe Rentë.

Viti 2020	Renta Minerare		
	Plan	Fakt	Ne %
Janar	50	0	1
Shkurt	0	58	23
Mars	24	11	46
Prill	30	1	3
Maj	27	2	9
Qershor	11	1	11
korrik	21	10	45
Gusht	22	3	12
Shtator	20	15	75
Tetor	22	15	70
Nëntor	20	13	64
Dhjetor	18	14	77
Totali	267	144	54

Faktorët që kanë ndikuar në mosrealizim janë:

Rënie e volumit të eksporteve për mallrat që i nënshtrohen kësaj takse, sipas ligjit nr. 9975, datë 28.07.2008 “Për taksat kombëtare” ndryshuar me ligjin nr. 10280, datë 20.05.2010, dhe ligjin nr. 10458, datë 21.07.2011 dhe konkretisht për grup mallrat kryesorë, si mineralet.

Përsa është trajtuar në këtë pikë të Projektraportit të Auditimit, është mbajtur Aktkonstatimi nr. 6, datë 20.08.2021, protokolluar në DDT me nr. 7348, datë 19.08.2021 dhe trajtuar në Projekt Raportin e Auditimit (PRA) Faqe 8-12. Mbi trajtimin e kësaj çështjeje në PRA, nuk janë paraqitur observacione.

III.2.2. Auditimi i përputhshmërisë në vlerësimin doganor, klasifikimin tarifor të mallrave dhe procedurat e tjera doganore për periudhën nën auditim.

Në zbatim të pikës 2 të Programit të auditimit nr. 1006/1 Prot., datë 05.11.2020, i ndryshuar, për periudhën 01.01.2018-31.12.2020, u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Sistemi elektronik ORACLE i të dhënave për deklaratat doganore IM4 të përpunuara në Degën e Doganës Tiranë, ku grupi i auditimit përzgjodhi si kriter vlerësimi: vlerat më të larta; mallrat që importohen më shpesh dhe me ndikim në të ardhurat; mallrat që kuotohen në bursë; mallrat e trajtuar me origjinë preferenciale; artikujt e importuar nga NEU (kryesisht Kina); mallrat e përdorur; si dhe mallrat nga magazina doganore të hedhur për qarkullim të lirë, duke synuar që të mbulohej e gjithë periudha e programuar, pa krijuar mbivendosje me strukturat e tjera kontrolluese.
2. Dokumentacioni tregtar elektronik i praktikave doganore me artikuj të njëjtë nga e njëjta origjinë deklaruar dhe transaktuar me çmime të ndryshme, për të cilët nga SVQ apo SKAO nuk është ndjekur i njëjti kriter apo standard vlerësimi, të cilat janë përzgjedhur dhe vlerësuar me rrisht të përpunuara në këtë degë doganore;
3. Dosjet e subjekteve të cilët operojnë me transaksion pranë kësaj dege doganore
4. Përditësimin e të dhënave (të dhënat e bursës), për artikujt e kuotuar në bursë të vëna në dispozicion nga Drejtoria e Politikave të Vlerësimit Doganor.

I. Auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, përpunuar nga: Sektori i Vlerësimit në Qendër (SVQ), si dhe Sektori i Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), pranë DPD.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të praktikave doganore në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave, gjatë procedurave të zhdoganimit të cilat janë vlerësuar me rrisht në bazë të metodave të ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, shqyrtimit të të dhënave të internetit nëpërmjet kodit dhe përshkrimit të artikullit, metodën e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumenteve justifikuese, krahasimi me dokumentet bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet), konstatohet që për rastet e trajtuara në këtë Akt Konstatimi, **nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor, si dhe Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:**

Referuar nenit 67, pika 1, germa “d/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

- | |
|--|
| 1. Në përcaktimin e vlerës së transaksionit sipas nenit 66, çmimit realisht të paguar ose për t’u paguar për mallrat e importuara i duhen shtuar:
d) kostot e mëposhtme, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, si: i) kostot e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara; |
|--|

Referuar nenit 171, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për qëllime të pikës 1, kur një deklaratë doganore mbulon dy ose më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklarata të veçanta doganore.
--

Referuar nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;
b) vlera e transaktuar e mallrave të ngjashme, të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

Referuar nenit 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur vlera doganore nuk mund të përcaktohet sipas pikës 1, të këtij neni, ajo përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë

Referuar shkresës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, në të përcaktohet qartë që:

Me qëllimin vlerësimin më të mirë dhe real të disa grup -mallrave me origjinë nga NEU për verifikim në raporte të vlerës me peshën e këtyre mallrave (Lekë/kg në inkotermi CIF) URDHËROJ:

Artikulli “Veshje këmbë “klasifikuar në kreun *64* të NKM është jo më pak se 1000 lekë/kg CIF

Artikulli “Pëlhurat “klasifikuar në kreun *60* të NKM është jo më pak se 450 lekë/kg CIF

Referuar pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:

- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përditësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.

- Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ ngjashme.

- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.

- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.

- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.

- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).

- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.

- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.

- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.

- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.

- Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar.

Referuar pikës 10, shkronja “h” të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, në të përcaktohet qartë që:

Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet “grup vlerësimi”, që merr në konsideratë

sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri

Referuar Urdhrit nr. 779 prot, datë 16.01.2013 të DPD "Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU", në të përcaktohet qartë që:

Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomali të mundshme në vlerësimin doganor të mallrave dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.

Nga auditimi u konstatua se:

Sistemi i vlerësimit doganor në elementët e tij të vlerës, klasifikimit tarifar, origjinës, ofron siguri. Ka një mbikëqyrje periodike nga strukturat e tjera monitoruese brenda sistemit doganor. Nga ana e Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SVQ), si dhe nga ana e sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), ishin aplikuar të gjitha metodat e vlerësimit doganor, kjo në varësi të praktikave doganore dhe dokumentacionit që shoqëronte ato. Nga të dhënat e gjeneruar nga sistemi rezulton se metoda më e përdorur është ajo e transaksionit. Gjatë auditimit, u konstatua se një numër i konsiderueshëm i praktikave, që vijnë nga vendet e Bashkimit Europian, ishin të pajisura me deklarata eksporti, kontratë midis palëve, si dhe të shoqëruara me dërgesë bankare, çfarë ndikon në përcaktimin e saktë të vlerës doganore. Në mjaft raste vlerat e transaksionit, ishin më të larta se vlerat e të dhënave të disponueshme, por paralelisht ka dhe një sërë rastesh kur vlerat e deklaruara ishin më të ulta se vlerat referuese, por dokumentacioni bashkëngjitur justifikonte metodën e vlerësimit të aplikuar. Grupi i auditimit konstaton se metoda alternative e vlerësimit, zënë një përqindje të ulët në totalin e artikujve të zhdoganuar, ndërkohë që duhej t'u jepej më prioritet, me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë që mund të krijohet në rastet kur dokumentacioni i bashkëngjitur praktikave doganore nuk e justifikon metodën e transaksionit.

Nga auditimi u konstatua që është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, edhe pse dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur. U konstatua që është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë. Gjatë auditimit janë përdorur metodat e ekzaminimit kryq, rishikimit analitik, shqyrtimit të dokumentacionit, metoda e krahasimit të mallrave të njëjtë të deklaruar brenda të njëjtës degë doganore por jo vetëm, si dhe një kombinim teknikash: si shqyrtimi i dokumenteve justifikuese dhe krahasimi me dokumentin bazë dhe ekzaminimi analitik (auditimi i vërtetësisë, rakordimet, krahasimet).

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4 të artikujve të ndryshëm në kodet përkatëse tarifore të NKM u konstatua se: bazuar në të dhënat e sistemit ORACLE; në dokumentacionin bashkëlidhur praktikave doganore, në notat shpjeguese të NKM, si dhe shfrytëzimit të të dhënave të internetit lidhur me mallrat e deklaruara, disa praktika doganore rezultojnë me keq klasifikim të kodit tarifar të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore. Nga ana e Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), si dhe agjencitë doganore pranë degëve doganore, artikujt janë keq klasifikuar me pasojë shmangien e detyrimeve doganore, veprime këto, në shkelje të nenit 250.1/a, 251.1 dhe 256.1/a të KD.

- Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka krijuar faqe interneti me përmbajtje informuese dhe të përditësuara, të shkruara saktë, që u përgjigjet kërkesave të biznesit dhe të individëve të caktuar e cila është e lehtë për t'u aksesuar. Gjatë auditimit të vlerësimit doganor të mallrave, për tu informuar mbi vlerat referuese të artikujve kemi bërë kërkimin në Web, për aksesimin e Dosjes së të Dhënave të Disponueshme e cila ndodhet në dy faqe kërkimi, "kliko për të

kërkuar” dhe “Dosja e të Dhënave të Disponueshme”. Informacioni i paraqitur në këto dy faqe të DPD-së, është jo i unifikuar. Për të njëjtin artikull kemi vlera të ndryshme referuese. Si pasojë e publikimit të një informacioni jo korrekt mund të kemi shmangie nga përlogaritjet e detyrimeve doganore.

Nga auditimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore IM4, kryesisht me origjinë NEU, por edhe EU, rezultoi se:

- Në disa raste është pranuar transaksioni edhe pse evidentohen mospërputhje të dokumentacionit bashkëlidhur praktikës me kërkesat e kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave, në zbatim të neneve 65-71 të Kodit Doganor si dhe indikatorëve të përcaktuar në pikën 7 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Në këto kushte nga ana e Sektorit të Vlerësimit Doganor në Qendër (SQV), si dhe nga ana e Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), me qëllim standardizimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë nuk duhej të pranohej transaksioni por duhej të aplikoheshin metodat e mëposhtme;

- së pari, “Vlerat e mallrave identike apo të ngjashme të pranuar me transaksionin në sistemin doganor brenda 3 muajve të fundit”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues paraqitet i ndryshëm;

- së dyti, “Vlerat e mallrave të dërguara zyrtarisht nga Drejtoria e Përgjithshme e Doganave si të dhëna të disponueshme etj”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, krahasuar me çmimet e publikuara në faqen zyrtare të DPD dhe të miratuara nga komisioni Add-Hoc pranë Ministrisë së Financave dhe Urdhrit nr. 779 prot, datë 16.01.2013 të DPD “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU” , janë shumë të ulëta;

- së treti, “Vlera e produktit nuk mund të jetë me e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, në disa raste janë nën çmimin e lëndës së parë;

- së katërti, “Vendi i origjinës me risk: Azisë, Lindjes së Largët, Vendeve Arabe, Zonave të Lira (zona off-shore), Amerika Latine”, ku nga verifikimi rezulton se janë trajtuar me transaksion mallrat e importuar nga këto vende, të cilat përcaktohen me rrisht të lartë me të cilat administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;

- së pesti, “fatura nuk është lëshuar nga prodhuesi, pra vend i origjinës ndryshon nga vendi ku lëvrohet malli”, rezulton se nga verifikimi, transaksioni është kryer nga kompani me seli të ndryshme nga vendi i origjinës dhe dërgues i mallit;

- së gjashti, “Kontrata me firmën shitëse, përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhaje jo të zakonshme në vlerë”, rezulton se, nga verifikimi, për importet nuk rezulton kontratë bashkëngjitur praktikave doganore me firmën shitëse;

- së shtati, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me verifikimin e faturave të deklaruara apo verifikim aposterior nga grup i përbashkët lidhur me çmimin e produkteve në treg;

Si rezultat e këtyre mangësive, të ardhurat e munguara në buxhetin e shtetit, sipas viteve rezultojnë si më poshtë:

Përmbledhëse tabela të gjitha anekset sipas viteve

Viti	Detyrime në total
2018	44,392,311
2019	123,739,028
2020	83,126,782
Totali	251,258,121

Nga auditimi i procedurave të vlerësimit doganor të mallrave ka rezultuar:

1- Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “Çamçakiza me shije të ndryshme”, deklaruar në kodin tarifor *17041010* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 10%, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 1, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit doganor të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime). Kontratat e paraqitura nuk plotësojnë kriteret ligjore, pasi formalisht janë në kundërshtim me VKM nr. 134 datë 07.03.2003 “Për vërtetimin dhe legalizimin e dokumenteve të lëshuara në Republikën e Shqipërisë, për përdorim jashtë vendit dhe të dokumenteve të huaja, për përdorim brenda vendit”, si dhe janë në formë marrëveshjes, ku nuk është përcaktuar çmimet e shitjes për njësi, siç është rasti i subjektit “L”;

- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, [(mjaft të citojmë DAV me: R-2810, subjekti X; R-30539, R-6879, subjekti X; R-14134, R-27275, subjekti X; R-43865, R-82733, R-82579, subjekti X dhe R-43783, subjekti X; R-96198, subjekti RIS; R-14134, datë 20.02.2019; R-82733 dhe R-82579, datë 21.09.2019; R-43865, datë 21.05.2019 (metoda *3*))]

- **së treti**, rezulton se për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues sektori i vlerës **operon me dy standarde**, njëherë përdor metodën e transaksionit dhe njëherë përdor metodën e të dhënave të disponueshme (mjaft të citojmë për subjektin X, R-27275, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe R-9982, aplikuar transaksioni; për subjektin X R-43783, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe R-90738; aplikuar transaksioni për subjektin Ris R-96198, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe R-10769, aplikuar transaksioni; subjektin X, R-14134, datë 20.02.2019 me metodë *6* dhe R-108125, datë 11.12.2019 me metodë *1*).

- **së katërti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikën doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 1**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 3.1 eur/kg. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **5,703,500 lekë** (të ndara sipas viteve: viti 2018 në shumën 488,000 lekë, viti 2019 në shumën 3,543,500 lekë dhe viti 2020 në shumën 1,672,000 lekë).

2- Lidhur me importin dhe deklarimin e artikullit “hurma të freskëta arabie”, deklaruar në kodin tarifor *08041000* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 10%, nga ana e doganierit të vlerës, për praktikën doganore IMP 4, R-18690, datë 11.03.2020, të subjektit “X” është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjekti nuk ka dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime).
 - **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-35000; R 24738; R 28342; R 31414 subjekti Flori Meçani);
 - **së treti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.
 - **së katërti**, origjina e artikullit është nga; Arabia Saudite; vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi.
- Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për artikullin “hurma arabie”, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 2.3 eur/kg. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **423,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës J.S.

3- Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “konserva peshku ton”, deklaruar në kodin tarifor *16041421* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 3, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime);
- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-29852, datë 08.05.2020; R-63845, datë 09.07.2018; R-63106, datë 18.07.2019, subjekti X; R-54312, datë 24.06.2019, subjekti X; R-113042 datë 24.12.2019, R-90732, datë 16.08.2019, si dhe me metodë 3, R-63110, datë 18.07.2019, R-53837, datë 20.06.2019, nga vende eksportues Kinë dhe Tajlandë);
- **së treti**, rezulton se për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues sektori i vlerës **operon me dy standarde**, njëherë përdor metodën e transaksionit dhe njëherë përdor metodën e të dhënave të disponueshme (mjaft të citojmë për subjektin X, R-71280, datë 27.07.2018 dhe R-90732, datë 16.10.2019, aplikuar të dhënat e disponueshme, si dhe për R-21874, datë 27.03.2020; R-35901, datë 24.04.2018, aplikuar transaksioni, për subjektin X; R-113042, datë 24.12.2019, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe R-32830, datë 19.05.2020, aplikuar transaksioni; për subjektin X, R-14900, datë 27.02.2020, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe R-51714, datë 14.06.2019, aplikuar transaksion);
- **së katërti**, origjina e artikullit është nga vende si: Tajlandë, Kinë, Indonezi dhe Vietnam, vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi;
- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg;
- **së gjashti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE

“Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 3**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 3.6 eur/kg. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **3,824,362 lekë** (të ndara sipas viteve: viti 2018 në shumën 1,387,000 lekë, viti 2019 në shumën 1,944,362 lekë dhe viti 2020 në shumën 493,000 lekë).

4- Në lidhje me praktikat doganore IMP 4, viti 2020, të paraqitura në tabelën e mëposhtme nr. 4, të subjektit “X”, me NIPT X D, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “X”, J-033 i cili ka deklaruar artikujt “Mbulesa tavoline, batanije, çorape, peshqir, doreza, rripa”, origjinën e mallit Turqi, rezultoi se:

Nga shqyrtimi i praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO është pranuar transaksioni ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standardizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, nuk është bërë një profilizimin i riskut lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor, konkretisht:

- **së pari**, kontrata e lidhur midis palëve ku administratori i operatorit eksportues dhe administratori i operatorit importues kanë të njëjtin mbiemër tregon se ka indikacione për një marrëdhënie ndërmjet furnizuesit dhe operatorit. Në listën e deklaruar të mallrave ka çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt, nga i njëjti furnizues nga e njëjta orgjinë Turqi, (mjaftë të citojmë kontrata e datës 30.11.2020, e ka paraqitur artikullin mbulesë tavoline me çmimin 1.7 eur/cp, ndërsa kontrata e datës 30.10.2020, të njëjtin artikull e ka paraqitur me çmimin 0.78 eur/cp).
- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikujt janë rivlerësuar në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, (mjaft të citojmë DAV me: R-3591, datë 30.05.2020, të subjektit X; R-34964, datë 27.05.2020, të subjektit X);
- **së treti**, vetë Dega e Doganës Tiranë, për të njëjtin subjekt, ka marrë vendim për rivlerësimin e artikujve të mësipërm (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 10327/1, datë 02.12.2020; Vendimi nr. 9848/1, datë 26.10.2020; Vendimi nr. 8228/1, datë 24.10.2020; Vendimi nr. 10325/1, datë 21.12.2020 etj.)

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe “Urdhrit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, mbulesa tavoline kreu *6302*, me 660 lek/kg/cif; batanije kreu *6301*, me 550 lek/kg/cif; batanije teke 4 eur/cp, çorape kreu *6115*, me 650 lek/kg/cif dhe pëlhurë pambuku kreu *60*, me 450 lek/kg/cif. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **625,000 lekë**.

Tabela nr. 4

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 98956	X	L82417030D	122,500	J.A
R 88506	X	L82417030D	331,500	A.H
R 31472	X	L82417030D	33,000	B.K
R 53442	X	L82417030D	122,000	F.G
R 10974	X	L82417030D	16,000	E.B

TOTAL 2020	625,000
------------	---------

5- Lidhur me importin dhe deklarimin e artikullit “doreza pune poliestër të lyera me bojë”, deklaruar në kodin tarifor *61161080* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 0%, nga ana e doganierit të vlerës, për praktikën doganore të paraqitura në tabelën anekse nr. 5, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjekti nuk ka dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime).

- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, nuk është aplikuar metoda e transaksionit, por artikulli është rivlerësuar, (mjaft të citojmë DAV me: R-15172, datë 28.02.2020; R-40105, datë 13.06.2020; R-12790, datë 21.02.2020; R-17446, datë 07.03.2020, R-56824, datë 29.06.2019; R-87028, datë 04.10.2019; R-93814, datë 26.10.2019 etj.);

- **së treti**, vetë Dega e Doganës Tiranë, për të njëjtin artikull, ka marrë vendim për rivlerësimin (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 663, datë 23.07.2020, subjekti X)

- **së katërti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- **së pesti**, origjina e artikullit është nga; Arabia Saudite; vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për artikullin “doreza pune poliestër të lyera me bojë”, duhej aplikuar vlera 600 lek/kg/cif. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **899,116 lekë**. (të ndara sipas viteve 325,000 i përket vitit 2020, vlera 574,116 i përket vitit 2019).

6- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R 9900, datë 11.02.2020, të subjektit “X”, me NIPT K41524070Q, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “Y” J-107, i cili ka deklaruar artikujt në kreun “9403”, me origjinën e mallit Kinë ka rezultuar se:

Subjekti e ka deklaruar artikullin “krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan”, në kodin tarifor *94039090*, me tarifë bazë 0%, por në mbështetje të nomenklaturës së miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2020”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar artikulli “krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *83024200*, me tarifë bazë 15%.

- **8302 Mbajtëset, pajisje prej metaleve bazë dhe artikuj të ngjashëm të përshtatshme për tu përdorur me mobilieritë...**, rrotëza apo rule për mobilieritë me mbajtëse për to, prej metali bazë;

- **8302 42 00 –Të tjera, të përshtatshme për mobilieritë...15%**

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierit të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *83024200*, me tarifë bazë 15 %. Pra, kemi të bëjmë me një keq klasifikim të artikullit. Gjithashtu nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por për artikullin janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, neni 70 i Kodit Doganor, 180 lek/kg/cif, referencë që i përket kapitullit 94 deri te kreu 9403. Pas korrektimit të kodit tarifor duke vendosur kodin e saktë *83024200*, referenca e artikullit është 1.4 eur/kg/fob. Në këto kushte të lëvrimit fob, duhet të përfshihet transporti nga Kina në vlerën 1900 usd.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rillogaritja e detyrimeve me tarifë bazë 15%, dhe aplikimin e referencave të transportit në vlerë 1900 usd, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën 242,000 lekë dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën 242,000 lekë. Pra në total subjekti duhet të paguajë një detyrim doganor të munguar **në shumën 484,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës M.H.

7- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R 108585, datë 29.12.2020, të subjektit “X”, me NIPT-K41524070Q, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “Y” J-107, i cili ka deklaruar artikujt “këmbë metalike për mobile (aksesore metalik), krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan si dhe zinxhirë i pa prerë ”, me origjinën e mallit Kinë ka rezultuar se:

Nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por për artikullin *krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan*, janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, neni 70 i Kodit Doganor, 180lekë/kg/cif, referencë që i përket kapitullit 94 deri te kreu 9403, ndërsa për artikullin “këmbë metalike për mobile (aksesor metalik)” dhe transportin ka aplikuar metodën e transaksionit. Nuk mund të aplikohen në të njëjtën praktikë doganore dy metoda vlerësimi, ose aplikohet metoda e të dhënave të disponueshme për të gjithë elementët e praktikës ose metoda e transaksionit.

Subjekti e ka deklaruar artikullin “krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan”, në kodin tarifor *94019080*, me tarifë bazë 0%. Kodi *94019080* i përket pjesëve që përdoren për ndërtimin ndenjësive me skelet metalik.

Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturës së miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2020”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, “ krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *83024200*, me tarifë bazë 15%.

- 8302 Mbajtëset, pajisje prej metaleve baze dhe artikuj te ngjashëm te përshtatshme për tu përdorur me mobilieritë..., rrotëza apo rule për mobilieritë me mbajtëse për to, prej metali baze;

- 8302 42 00 – Te tjera, te përshtatshme për mobilieritë...15%

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” nga ana e doganierit të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *83024200*, me tarifë bazë 15 %. Nga përlllogaritja ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën 340,000 lekë dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën 340,000 lekë. Gjithashtu nga ana e doganierit të vlerës duhet të aplikoheshin vlerat e të dhënave të disponueshme për transportin 3,780 usd dhe artikulli 1 me 1.4eur/kg/fob. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën 476,000 lekë.

Pra në total subjekti duhet të paguajë një detyrim doganor të munguar **në shumën 1,156,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës H.M.

8- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R 44191, datë 25.06.2020 të subjektit “X”, me NIPT-K, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “Y” J-107, i cili ka deklaruar artikullin “detergjent pluhur”, me një vlerë totale 5,642 usd dhe me origjinën e mallit Kinë, rezultoi se:

Pas shqyrtimit të praktikës doganore dhe dokumentacionit bashkangjitur, nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e të dhënave të

disponueshme, neni 70 i Kodit Doganor, konfirmuar kjo nga Formulari mbi Rivlerësimin Doganor, si dhe nga koeficienti i ndërhyrjes, shënuar në kuadratin 45 të DAV-it. Për artikullin detergjent, është aplikuar vlera 0.55 usd/kg dhe për transportin vlera 1900 usd. Nga përlllogaritjet e bëra nga doganieri i vlerës, për këta artikuj, ka dalë një detyrim doganor në masën **255,765 lekë**. Por, duke ribërë përlllogaritjet bazuar në vlerat e më mësipërme, detyrimi doganor që duhet të paguhet është në masën **294,092 leke**. Pra, kemi të bëjmë me një përlllogaritje të pasaktë të vlerësimit doganor, si rezultat i së cilës ka lindur një detyrim doganor i munguar në masën **38,327 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës R.M.

9- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, të paraqitura në tabelën anekse nr.9, në të cilat janë deklaruar artikujt “mentesha metalike, këmbëza metalike, aksesore metalik mobilie etj”, me origjinën e mallit Kinë ka rezultuar se:

- Nga shqyrtimi i dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore, janë konstatuar raste ku është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

- Në disa praktika doganore ku artikulli mentesha është klasifikuar si aksesore për mobilie në kreun tarifar *8302*, nga ana e doganierëve janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme duke e vlerësuar artikullin me 1.4 eur/kg/fob, referencë që i përket këtij kreu tarifar (mjaftojmë të citojmë R-26378, datë 22.04.2020; R-44108, datë 25.06.2020, subjekti E; R-4230, datë 23.01.2020, subjekti F 2014 dhe R-6011, subjekti K; R-47342, datë 31.05.2019; R-1200, datë 10.01.2019; R-27447, datë 29.03.2019; R-38629, datë 06.05.2019).

- Në disa praktika doganore ku artikujt “mentesha metalike dhe këmbëza metalike”, janë klasifikuar në kodin tarifar *73269098*, me tarifë bazë 15%, është aplikuar metoda e të dhënave të disponueshme duke e vlerësuar artikullin “mentesha metalike, këmbëza metalike, aksesore metalik mobilie etj”, me 0.8 usd/kg, referencë që i përket kreut tarifar *7326* dhe jo me vlerën e dhuruar 1.4 eur/kg që u përket aksesore metalikë.

- Në disa praktika janë konstatuar edhe keq klasifikime ku subjektet e kanë keq klasifikuar artikullin “mentesha metalike dhe këmbëza metalike”, në kodin tarifar *73269098*, me tarifë bazë 15%, kod i cili i përket artikujve prej gize apo çeliku, të farkëtuar apo të stampuar por të pa përpunuar më tej.

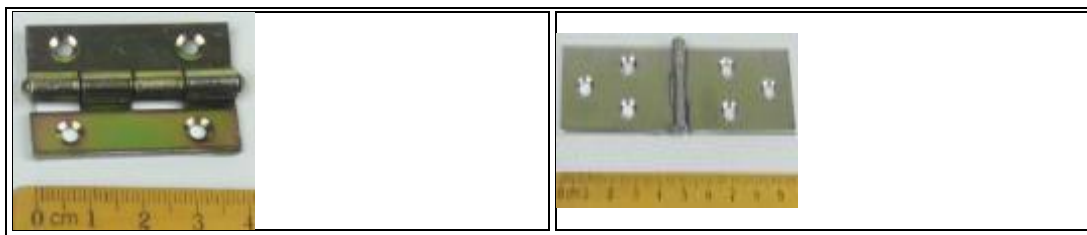
- 7326 Artikuj të tjerë prej gize apo çeliku: – Të farkëtuar apo të stampuar, por jo me tej të punuara:

- 7326 90 98 –Te tjera ...15%

Në mbështetje të:

- Nomenklaturës së miratuar “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave”,
- Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar,
- Faktit që në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjera të cilat i deklarojnë këta artikuj në kodin tarifar me kre *8302*, (mjaftojmë të citojmë R-80153, datë 12.10.2020, R-29843, datë 03.02.2020, subjekti T; R-105026, datë 12.12.2020, subjekti M; R-108567, datë 29.12.2020, R-108649, datë 29.12.2020, subjekti D etj.),
- Faktit që në faqen zyrtare të European Binding Tariff Information (EBTI) për informacionin tarifar detyruar, është i përcaktuar qartë klasifikimi tarifar i menteshave,

End date of validity	23/10/2022
Nomenclature code	B3021000



- Faktit që menteshat dhe këmbëzat e tavolinave nuk janë thjesht të stampuara apo farkëtuara, por kanë përpunime të mëtejshme,

Duhet që “mentesha metalike dhe këmbëza metalike”, të deklarohen në kodin tarifor *83021000*, me tarifë bazë 15% dhe në këtë rast janë *aksesorë mobilierie*.

- 8302 Mbajtëset, pajisje prej metaleve bazë dhe artikuj te ngjashëm të përshtatshme për tu përdorur me mobilieritë, dyert, shkallet, dritaret, grilla dritaresh, karrocëritë, pajisjeve te kalit, bauleve, sëndukëve, kutive apo për artikuj te ngjashëm; mbajtëse dhe varëse kapelash dhe fiksues te tjerë te ngjashëm prej metali baze; rrotëza apo rule për mobilieritë me mbajtëse për to, prej metali baze; mbyllësit automatike te dymve prej metali baze:

- 8302 10 00 – Nyjet ...15 %

Për këtë arsye duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës për rastet e keq klasifikimit, duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *83021000*, me tarifë bazë 15 %. Pra, kemi të bëjmë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë jo shmangien e tarifës, por shmangien e detyrimeve doganore. Pas korrektimit të kodit tarifor duke vendosur kodin e saktë *83024200*, referenca e artikullit është 1.4 eur/kg/fob.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a të KD. Nga rilogaritja e detyrimeve duke i vlerësuar artikujt e kreut *8302*, mentesha dhe këmbëza metalike me 1.4 euro/kg/fob, si dhe duke aplikuar të dhënat e disponueshme përse i përket shpenzimeve të transportit nga Kina, ka lindur një detyrim doganor në shumën 24,527,000 lekë, si dhe penalitet 1 fish, në shumën 24,527,000 lekë për shkak se keq klasifikimi ka ndikuar në aplikimin e çmimit referues jo të saktë. Pra **në total detyrimi është në shumën 48,013,656 lekë.** (të ndara sipas viteve 13,693,000 i përket vitit 2020, vlera 13,332,000 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 20,988,656 lekë i përket vitit 2019).

10- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “wc, bide, kolona, lavamanë, kasetë, prej porcelanit etj.), me origjinë nga NEU”, deklaruar në kodin tarifor *69109000* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 15%, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 10, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- së pari, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të depozituar në doganë. Ka subjekte të cilat kanë paraqitur kontratë midis palëve, por këto kontrata nuk plotësojnë asnjë nga kriteret ligjorë që duhet të plotësojë një kontratë.

- së dyti, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar me indikator sipas shkresës “Urdhër” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa

indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, (mjaft të citojmë DAV me: R-44674, datë 27.06.2020; R-17129, datë 06.03.2020 subjekti A; R-6677, datë 13.01.2020; R-62676, datë 19.08.2020; R-38840, datë 09.06.2020; R-72687, datë 21.09.2020, subjekti D; R-41392, datë 14.05.2019; R-33571, datë 17.04.2019; R-47067, datë 30.05.2019; R-78479, datë 07.07.2019, etj.).

- **së treti**, rezulton se për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë NEU, për të njëjtin subjekt, sektori i vlerës **operon me dy standarde**, njëherë përdor metodën e transaksionit dhe njëherë përdor metodën e të dhënave të indikatorëve (mjaft të citojmë për subjektin H 2000, R-32893, datë 20.05.2020, aplikuar indikatorët e vlerësimit dhe R-8141, datë 05.02.2020, aplikuar transaksioni, për subjektin R, R-44553, datë 26.06.2020, R-1269, datë 06.03.2020, aplikuar indikatorët e vlerësimit dhe R-16342, datë 03.03.2020, aplikuar transaksioni; për subjektin E, R-6888, datë 01.02.2020, aplikuar indikatorët e vlerësimit dhe R-21730, datë 26.03.2020, aplikuar transaksion, për subjektin A, R-97979, datë 08.11.2019 vlerësuar me metodë *1* dhe R-61100, datë 11.07.2019, vlerësuar me metodë *6*; subjekti R, për R-39297, datë 07.05.2019 është aplikuar metoda *1* dhe për R-33571 është aplikuar metoda *6*).

- **së katërti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- **së pesti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte.

- **së gjashti**, vetë Dega e Doganës Tiranë, ka marrë vendim për rivlerësimin e artikujve të mësipërm (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. nr. 564, datë 20.06.2020, Vendimi 565, datë 20.06.2020, subjekti A dhe Vendimi nr. 1155, datë 21.12.2020).

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, kreu *6910*, me 150/ lek/kg/cif, me origjinë nga Turqia dhe 125 lekë/kg/cif, me origjinë nga Kina. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **13,114,000 lekë** (të ndara sipas viteve 4,200,000 lekë i përket vitit 2020, vlera 2,862,440 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 6,052,286 lekë i përket vitit 2019).

11- Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “vaj motori/kompresori, vaj motori + white oil, vaj lubrifikues, vaj hidraulik, vaj diferencial”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor *34031980* të NKM, me tarife doganore 6 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, kod i cili përjashtohet nga taksat e akcizës, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 11, nuk është ndërhyrë për të korrigjuar kodin tarifor edhe pse kemi të bëjmë me keq klasifikim të artikujve, pasi:

- **së pari**, kreu *3403*, i përjashton preparatet lubrifikues që përmbajnë, si përbërës bazë 70% apo më shumë ndaj peshës vaj naftë apo vajra të fituara nga mineralet bituminoze.

- **së dyti**, vetë këto subjekte i deklarojnë këta artikuj njëherë në kodin tarifor *27101971* deri *27101983*, dhe njëherë te kodi tarifor *34031980*.

- **së treti**, në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjera të cilat i deklarojnë këta artikuj në kodin tarifor me kre *2710*, (mjaftojmë të citojmë R-76969, datë 03.10.2020, subjekti M; R-

39985, datë 13.06.2020, subjekti K, R-45499, datë 27.05.2019; R-10535, datë 09.02.2019; R-2052, datë 14.01.2019; R-20894, datë 11.03.2019 e shumë tjera).

- **së katërti**, për këta artikuj janë marrë mostra dhe janë dërguar për verifikim tarifor pranë Laboratorit Doganor, i cili nëpërmjet Certifikatës së Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor specifikon se artikujt e mësipërm i përkasin kodit tarifor *271019.., me taksë akcize 40 lek/litër (mjaftojmë të citojmë certifikatën nr. 2505, datë 09.11.2020 dhe nr. 2578, datë 18.09.2019, protokolluar në Degën e Doganës Tiranë, respektivisht me shkresën nr. 11329, datë 03.012.2020 dhe nr. 12914, datë 24.09.2019).

- **së pesti**, Autoriteti doganor Dega e Doganës Tiranë, ka dalë me vendime për këto keq klasifikime (mjaftojmë të citojmë Vendimet me nr. 487, datë 10.06.2020, nr. 625, datë 03.07.2020, nr. 637, datë 13.07.2020, nr. 1231, datë 29.12.2020, 494, datë 10.06.2020)

Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturave vjetore të miratuara me vendime të Këshillit të Ministrave “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave” dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, “vaj motori/kompresori, vaj motori + white oil, vaj lubrifikues, vaj hidraulik , vaj diferencial”, **duhet të deklarohen në kodin tarifor *271019*, me taksë akcize 40lekë/litër.**

- | | |
|---|-----|
| - 27101981 Vajrat për motorë, vajrat lube për kompresorë, vajrat lube për turbina | 10% |
| - 2710 19 83 Vajra hidraulik | 10% |
| - 2710 19 85 Vajra të bardha, parafinë e lëngshme | 10% |
| - 2710 19 87 Vajra ingranazhesh dhe vajrat reduktorësh | 10% |
| - 2710 19 99 Vajra të tjera lubrifikante dhe vajra të tjera | 10% |

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *271019..*, me tarifë bazë 10 % dhe taksë aksize 40 lek/litër. Pra, kemi të bëjmë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë shmangien e taksës së akcizës.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore (taksë akcize), veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rillogaritja e detyrimeve duke i vlerësuar artikullin me taksë akcize 40/lek/litër, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **8,711,856 lekë** (të ndara sipas viteve 1,862,644lekë i përket vitit 2020, vlera 4,118,070 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 2,731,142 lekë i përket vitit 2019).

12- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R-11699, datë 17.02.2020, të subjektit “B”, me NIPT K, përfaqësuar nga Agjencia Doganore ‘D’ J-033, i cili ka deklaruar artikujt 26 dhe 27 të DAV “Jorgan dopio dhe tek”, me origjinën e mallit Kinë ka rezultuar se:

Nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, konfirmuar kjo nga formulari mbi vlerësimin doganor bashkëlidhur praktikës. Subjekti e ka deklaruar artikullin “Jorgan dopio dhe tek”, në kodin tarifor *63023290*, me tarifë bazë 10%. Kodi *63023290* i përket Shtresave të krevatit.

6302 Shtresa krevati, shtresa tavoline, shtresa tualeti dhe shtresa kuzhine:

Shtresa te tjera krevati

6302 32 90... Te tjera ...10%

Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturës së miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2020”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, “Jorgan dopio dhe tek”, duhet të deklarohet në kreun *9404*dhe kodin tarifor *94049090*, me tarifë bazë 15%.

- 9404 Mbështetëset dhe mbajtëset e dyshekëve; artikujt e krevateve dhe te ngjashmet (p.sh., dyshekët, **jorganët me pambuk apo me pupla**, jastëkët e fjetjes, pufete dhe jastëkët e zbukurimit ...)

- **9404 90..... Të tjera:**

- **9404 90 10 – Mbushur me pupla apo me push** 15%

- **9404 90 90 – Të tjera** 15%

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierit të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *94049010*, me tarifë bazë 15 %. Nga përlllogaritja me tarifë bazë 15%, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën **36,000 lekë** dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën **36,000 lekë**.

Pra në total subjekti duhet të paguajë një detyrim doganor të munguar në shumën **72,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës L.B.

13- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R-14581, datë 27.02.2020, të subjektit “E”, me NIPT K31421104J, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “D”, J-033 i cili ka deklaruar artikujt “Mbulesa PVC, shtroje këmbësh, çarçaf dhe jastëk”, origjinën e mallit NEU (Kinë), rezultoi se:

Nga shqyrtimi i praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierit të vlerës është pranuar transaksioni ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Referuar nenit 2, pika 3, të Ligjit nr. 93/2018, datë 03.12.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, ‘Për taksat kombëtare të ndryshuar’”, rezultojnë detyrime doganore lidhur me TAM në nivelin **35 lekë/kg.** për peshën 7440 dhe jo për peshën neto të deklaruar 16,980, me pretendimin se plastika në produkt është 7440 kg. Në dokumentet bashkëlidhur praktikës doganore nuk gjendet asnjë dokument ku të ketë të shprehur përmbajtjen e plastikës në produkt.

Nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standardizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, nuk është bërë një profilizim i riskut lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor, konkretisht:

- **së pari**, subjekti nuk ka dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime).

- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikujt janë rivlerësuar në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, (mjaft të citojmë DAV me: R-8196, datë 05.02.2020, të subjektit De Holding; R-605, datë 09.01.2020, të subjektit Petaj dhe R-74381, të subjektit Fatbardha Koni. etj;

- **së treti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- **së katërti**, origjina e artikullit është nga Kina vend me të cilin administrata doganore nuk ka marrëveshje bashkëpunimi.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë,

duke i vlerësuar artikujt, çarçaf *6302* me 660 lek/kg/cif; dhe mbulesë pvc me 1.25 usd/kg. Gjithashtu detyrime doganore lidhur me TAM duhet të llogariten për peshën neto 16, 980 kg. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme dhe llogaritjen e TAM për peshën neto 16, 980 kg, për praktikën doganore R-14581, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **748,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës E.H.

14- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R-106893, datë 07.11.2018, të subjektit “G”, me NIPT L, përfaqësuar nga Agjencia Doganore “E”, J-003 i cili ka deklaruar artikujt “(1) mbulesë divani, mbulesë tavoline, (2) peshqirë sysh dhe (3) robdishan”, origjinën e mallit NEU (Turqi), rezultoi se:

Pas shqyrtimit të praktikës doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë mbështetur në shkresën “Urdhër” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, konfirmuar kjo nga Akti i Inspektimit, ku është shënuar se “për artikullin (1), mbulesë krevati dhe divani aplikuar vlera 550 lek/kg/cif, për artikullin (2), peshqirë aplikuar vlera 660 lek/kg/cif dhe për artikullin (3), aplikuar vlera 13,500 lek/kg/cif”, ndonëse për artikullin (3), ekziston vlera e të dhënave të disponueshme 4 euro/cp. dhe për artikullin (1) vlera e indikatorëve është 660 lek/kg/cif, artikull i cili i përket kreut *6302* dhe jo kreut *6304*. Në këtë doganë, operojnë dhe subjekte të tjera me të njëjtët artikuj, për të cilat aplikohen vlerat e të dhënave të disponueshme dhe vlerat e indikatorëve shtesë.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, mbulesë krevati dhe tavoline *6302* me 660 lek/kg/cif; dhe robdishan me 4 eur/cp. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, për praktikën doganore R-106893, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **262,000 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës E.G.

15- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, të paraqitura në tabelën e mëposhtme nr. 15, janë deklaruar artikujt “shtroje këmbësh, mbulesë pvc, mushama tavoline, çarçafë, mbulesa krevati, mbrojtëse jastëku, mbrojtëse shtrati etj.”, me origjinën e mallit N/EU (Kinë, Turqi), ka rezultuar se:

Pas shqyrtimit të praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë mbështetur në shkresën Urdhër të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, konfirmuar kjo nga Aktet e Inspektimit, ku për praktikën R-56108, datë 18.06.2018, është shënuar se për artikullin 2 “peshqirë” është aplikuar vlera 660 lek/kg/cif, për artikullin 3 “robdishan” është aplikuar vlera 13,500 lek/kg/cif, për artikullin 4 “batanije” është aplikuar vlera 550 lek/kg/cif, ndërsa për artikullin (1), “mbulesa krevati dhe çarçafë”, është aplikuar transaksioni edhe pse vlera e indikatorëve është 660 lek/kg/cif, artikull i cili i përket kreut *6302* dhe jo kreut *6304*; për praktikën R-97647, datë 15.10.2018, për artikullin 2 dhe 3 “pëlhurë për çarçafë” është aplikuar vlera 600 lek/kg/cif, për artikullin 4 “mbulesa krevati” është aplikuar vlera 660 lek/kg/cif, ndërsa për artikullin (5), “çarçafë”, është aplikuar transaksioni edhe pse vlera e indikatorëve është 660

lek/kg/cif, artikull i cili i përket kreut *6302* dhe jo kreut *6304*; për praktikën R-124815, datë 24.12.2018 është shënuar për artikullin 2 “pëlhurë për çarçaf” është aplikuar vlera 600 lek/kg/cif, ndërsa për artikullin (4), “çarçafë”, është aplikuar transaksioni edhe pse vlera e indikatorëve është 660 lek/kg/cif, artikull i cili i përket kreut *6302* dhe jo kreut *6304*; për praktikën R-107852, datë 10.11.2018, për artikullin 1 dhe 2 “shtroje këmbë” është aplikuar vlera 1.5 eur/m², për artikullin 8 “mbulesë pvc” është aplikuar vlera 1.7 eur/m² ose 0.54 eur/kg, ndërkohë që të dhënat e disponueshme për lëndën e parë pvc janë në vlerën 1.25 eur/kg, për artikullin 9 “mushama tavoline prej pvc” edhe pse është deklaruar me 0.8 eur/ml është pranuar transaksioni. Për praktikën R-51279 dhe R-57774, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur kësaj praktike doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi subjekti nuk ka paraqitur një faturë por ka paraqitur një faturë paraprake, nga ana tjetër mungon një kontratë midis palëve me një listë çmimesh.

Në këtë doganë, operojnë dhe subjekte të tjera me të njëjtët artikuj, për të cilat aplikohen vlerat e të dhënave të disponueshme dhe vlerat e indikatorëve shtesë.

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, “mbulese krevati, mbrojtëse jastëku, mbrojtëse krevati dhe çarçaf” të cilat duhet të deklarohen në kreun *6302* dhe jo në kreun *6304*, me 660 lek/kg/cif, peshqirë me 660 lek/kg/cif, mbulesë PVC me 1.25euro/kg dhe mushama tavoline (pvc) me 1.7 euro/ml. Nga rilogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, për praktikat doganore të paraqitura në tabelën nr. 15, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **1,215,000 lekë.**

Tabela nr. 15

NR. DAV/2018	SUBJEKTI	NIPT	DETRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
R 56108	D	J	65,000	L.B
R 97647	E	L	11,500	E.D
R 124815	E	L	91,500	O.V
R 107852	E	K	402,500	E.N
R 51279	N	K	130,000	A.V
R 57774	E	K	514,500	K.S
TOTAL 2018			1,215,000	

16- Në lidhje me praktikat doganore IMP 4, të subjektit “V”, të paraqitura në tabelën e mëposhtme nr. 16, në të cilat janë deklaruar artikujt “pëlhurë sintetike, në kre tarifor *5407*, *5810*” dhe *6303*”, me origjinën e mallit N/EU (Turqi) ka rezultuar se:

Pas shqyrtimit të praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierëve të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë mbështetur në shkresën Urdhër të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, konfirmuar kjo nga Aktet e Inspektimit, ku për artikullin me kre *5407*, është aplikuar vlera 450 lek/kg/cif, për artikullin me kre *5810*, është aplikuar vlera 600 lek/kg/cif, ndërsa për artikullin me kre *6303*, është aplikuar transaksioni edhe pse vlera e indikatorëve shtesë është 1000 lek/kg/cif. Kur nga ana e doganierëve për një praktikë doganore, aplikohet metoda e të dhënave të disponueshme, kjo metodë duhet të aplikohet për të gjithë elementët e praktikës doganore, si rrjedhim dhe për artikullin me kre 6303 duhet të aplikoheshin të dhënat e indikatorëve.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe “Urdhrit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e indikatorëve shtesë, duke e vlerësuar artikullin me kre *6303*, me 1,000 lek/kg/cif. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, për praktikën doganore të paraqitura në tabelën e mëposhtme nr. 16, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **83,000 lekë**. ((të ndara sipas viteve 28,000 lekë i përket vitit 2020 dhe 55,000 lekë i përket vitit 2018).

Tabela nr. 16

VITI 2020				
NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
R 12240	V	J	28,000	R.Z
VITI 2018				
R 79845	V	J	13,500	A.N
R 113937	V	J	27,000	E.B
R 95307	V	J	14,500	S.D
TOTAL 2018			55,000	
Total 2020 & 2018			83,000	

17- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, R 45164, 21.05.2018 të subjektit “S”, në të cilën janë deklaruar artikujt “shapka plastike, rroba banje, fustane plazhi, aksesore metalikë”, me origjinën e mallit N/EU (KINË) ka rezultuar se:

Pas shqyrtimit të praktikës doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierit të vlerës nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme konfirmuar kjo nga Akti i Inspektimit, ku për artikullin shapka plastike me kre *6402*, është aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme 0.8 eur/pal, për artikullin rroba banje është aplikuar vlera 2.35 eur/pal, për artikullin aksesor metalikë, është aplikuar vlera 1.4 eur/kg dhe për artikullin mbajtëse rrobash është aplikuar vlera 2.3 usd/kg.

Me qëllim shmangien e anomalive në vlerësimin doganor të këtyre artikujve dhe sidomos të raporteve të vlerës së mallrave me peshën e tyre, si dhe për një vlerësim më të mirë dhe real, konkretisht, për artikullin shapka plastike të deklaruar ne kreun *6402*, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 600/lek/kg/cif.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikullin shapka plastike të deklaruar ne kreun *6402*, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 600/lek/kg/cif. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **1,008,500 lekë**. Mban përgjegjësi doganieri i vlerës A.SH.

18- Në lidhje me praktikën doganore IMP 4, të paraqitura në tabelën anekse nr. 18, në të cilat janë deklaruar artikujt “piper i bluar apo i grirë, piper kokërr, erëza mesdhetare etj.”, me origjinën e mallit NEU dhe EU ka rezultuar se:

Subjektet e kanë deklaruar artikullin “piper i bluar apo i grirë”, në kodin tarifar *09041100*, apo *09042190*, me tarifë bazë 10%, kod i cili i përket piperit kokërr.

- 0904 - Piper i llojit Piper; fruta të thara apo të grira apo të shtypura të llojit Capsium apo të llojit Pimenta: Piperi: 0904 11 00; As i bluar as i grirë 10%.

Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturave vjetore të miratuara me vendime të Këshillit të Ministrave “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, artikulli “piper i bluar apo i grirë”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *09041200*, me tarifë bazë 15%, sipas NKM.

- 09041200, I bluar apo i grirë...15%

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *09041200*, me tarifë bazë 15 %. Pra, kemi të bëjmë me një keq klasifikim të artikullit.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rillogaritja e detyrimeve me tarifë bazë 15%, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën 288,500 lekë dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën 288,500 lekë. Pra në total subjekti duhet të paguajë një detyrim doganor të munguar në shumën **576,498 lekë**. (të ndara sipas viteve 59,000 lekë i përket vitit 2020, vlera 95,000 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 422,498 lekë i përket vitit 2019).

19- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “shapka me taban plastik dhe syprinë tekstili, shapka inkeliti për të rritur”, deklaruar në kodin tarifor *64029950* të NKM, me origjinë NEU (Turqi), me nivel të taksës doganore 15 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 19, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, është pranuar transaksioni megjithëse swiftet bankare nuk u përgjigjen proformave-faturë ose faturave të blerjes së mallit (mjaftojmë të citojmë R-21033, datë 23.03.2020 ku vlera e proform faturës dhe faturës është e ndryshme nga vlera e swiftit bankar)

- **së dyti**, në disa raste numri serial i proformave-faturë për importe me data të ndryshme është i njëjtë (mjaftojmë të citojmë R-21033, datë 23.03.2020, numri serial i proformës është GIB17, datë 28.05.2020 dhe R-39210, datë 10.06.2020, numri seriali proform faturës është GIB17, datë 05.06.2020)

- **së treti**, në disa raste numri serial i proform faturës është i njëjtë me numrin serial të faturës edhe pse me data emetimi të ndryshme (mjaftojmë të citojmë R-92158, datë 16.11.2020, ku numri serial i proformës është i njëjtë me numri serial të faturës; prm2020000000060)

- **së katërti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë Turqi, nga i njëjti eksportues “P”, ku edhe pse praktika të pajisura me deklaratë eksporti Turke, nga sektori i vlerës, nuk është aplikuar metoda e transaksionit, por artikulli është rivlerësuar me indikator (mjaft të citojmë DAV me: R-60385, datë 11.08.2020 subjekti F).

- **së pesti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit kre *6404*, nga e njëjta origjinë Turqi, nga sektori i vlerës, edhe pse praktika të pajisura me deklaratë eksporti Turke dhe dokumente të tjerë shtesë, artikulli është rivlerësuar me indikator sipas shkresës Urdhër të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, (mjaft të citojmë DAV me: R-68506, datë 08.09.2020, R-86580, datë 30.10.2020, subjekti Brunil, Dav me R-84819, datë 30.10.2020, subjekti Erfat, R-46277, datë 01.07.2020, subjekti M, si dhe subjektet B, F, I, K).

- **së gjashti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.
- **së shtati**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga ky subjekt.
- Gjatë auditimit janë konstatuar edhe raste keq klasifikimi të artikujve me efekte shmangie nga detyrimet doganore për efekt të të dhënave të disponueshme. Subjekti e ka deklaruar artikullin “shapka plastike me syprinë tekstili”, në kreun tarifar *6402*, me tarifë bazë 15%. Kreu *6402* i përket artikulli Tpka plastike me syprinë plastike. Vlerat e indikatorit shtesë për këtë kre janë 600 lek/kg/cif.
- 6402 veshje këmbë me syprinën dhe shuallin e jashtëm prej gome apo plastike:
Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturave të miratuara “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar artikulli “ shapka plastike me syprinë tekstili”, duhet të deklarohet në kreun *6404* me tarifë bazë 15%. Vlerat e indikatorëve shtesë për këtë kre janë 1000 lek/kg/cif
- 6404 - veshjet e këmbëve me shuallin e jashtëm prej gome, plastike, lëkure apo lëkurë të ripunuar dhe syprinën prej materiali tekstili:
- **së teti**, vetë Dega e Doganës Tiranë, ka marrë Vendim për keq klasifikim të artikullit (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. nr. 558, datë 14.06.2020).
Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte ndërhyrë për korrigjimin e kodit tarifar dhe aplikimin e indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, kreu *6404*, me 1000 lek/kg/cif, me orgjinë nga Turqia. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **10,484,000 lekë** (të ndara sipas viteve 5,212,000 lekë i përket vitit 2020 dhe 5,272,000 lekë i përket vitit 2018)

20- Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “patate të prera të ngrira”, deklaruar në kodin tarifar *20041010* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 15 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë, përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 20, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime);
- **së dyti**, vetë doganierët e vlerës nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë metodën alternative 0.45 eur/kg me arsyetimin se dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit. Nga ana e doganierit duhet të aplikoheshin vlerat e të dhënave të disponueshme me 0.6 eur/kg dhe jo vlera alternative (mjaftojmë të citojmë R-108532, datë 29.12.2020);
- **së treti**, nga ana e Inspektorit të Kontrollit Aposterior pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë aplikuar vlerat alternative 0.45 eur/kg, me arsyetimin se dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit. Nga ana e Inspektorit

duhet të aplikoheshin vlerat e të dhënave të disponueshme me 0.6 eur/kg dhe jo vlera alternative (mjaftojmë të citojmë R-37472, datë 30.04.2019, R-7821, datë 31.01.2018);

- **së katërti**, nga ana e Inspektorit të Kontrollit Aposterior pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë marrë vendime ku janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme 0.6 euro/kg. (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 1290, datë 16.10.2018 për DAV R-7821; Vendimi nr. 442/1, datë 12.08.2018 për R-5870, R-7842, R-56198 dhe R-84985);

- **së pesti**, Vlera e produktit nuk mund të jetë me e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve në sistemin ORACLE, në disa raste janë nën çmimin e lëndës së parë, (mjaftojmë të citojmë R-7821, dhe R-7842, R-16548, datë 27.02.2019; R-16625, datë 27.02.2019, dhe R-103653, datë 26.11.2019, ku vlera e artikullit është 0.29 euro/kg. Të dhënat e disponueshme për patate kokërr është në vlerë 0.42 eur/kg);

- **së gjashti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg;

- **së shtati**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte si dhe nga vetë vlera e të dhënave të disponueshme (mjafton të citojmë R-30450, datë 11.05.2020, origjina Belgjikë, vlera 0.66 eur/kg; R-26198, datë 26.10.2020, me origjinë Gjermani, vlera 0.73 eur/kg; R-26198, datë 21.04.2020, me origjinë Belgjikë, vlera 0.62 eur/kg; R-52781, datë 20.07.2020, origjina Poloni, vlera 0.83 eur/kg; R-50887, datë 11.06.2019, origjina Belgjikë, vlera 0.70 euro/kg; R-27590, datë 29.03.2019, me origjinë Gjermani, vlera 0.96 euro/kg; R-22639, datë 16.03.2019, me origjinë Poloni, vlera 0.81 euro/kg, etj.).

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 20, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 0.6 eur/kg si dhe për transportin nga Belgjika duhet të aplikohet vlera 3050 euro. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **6,580,301 lekë** (të ndara sipas viteve 1,854,000 i përket vitit 2020, vlera 2,290,000 i përket vitit 2018 dhe vlera 2,436,301 i përket vitit 2019).

21- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “pllaka gipsi”, deklaruar në kodin tarifor *68091100* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 15 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë, përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikatat doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 21, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, kontrata e lidhur midis palëve ku operatori eksportues dhe operatori importues kanë të njëjtin emër tregon se ka indikacione për një marrëdhënie ndërmjet furnizuesit dhe operatorit;

- **së dyti**, vetë doganierët e sektorit të vlerës, me arsyetimin se, dokumentacioni shoqëruar nuk e justifikon metodën e transaksionit nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë në disa raste metodën alternative 1.1 eur/m², dhe në disa raste aplikojnë vlerën e të dhënave të disponueshme 1.32 eur/m². Nga ana e sektorit të vlerës duhet të aplikoheshin për të gjitha rastet, vlerat e të dhënave të disponueshme me 1.32 eur/m². Edhe pse në dosjen e të dhënave të disponueshme është vlera vetëm për artikullin me origjinë NEU, për artikullin me origjinë

nga EU, vlera llogaritet 20% më shumë nga vlera e të dhënave për NEU. (mjaftojmë të citojmë R-22823, datë 02.04.2020; R-11812, datë 19.02.2020; R-15839, datë 02.03.2020; R-11792, datë 18.02.2020; R-11353, datë 17.02.2020; R-4439, datë 27.01.2020; R-41699, datë 18.06.2020; R-105047, datë 21.12.2020; R-105038, datë 21.12.2020; R-102238, datë 14.12.2020; R-5479 datë 25.01.2019; R-34158, datë 19.04.2019; R-82799, datë 23.09.2019; R-95985, datë 02.11.2019; R-22769, datë 18.03.2019, etj.)

- **së treti**, vetë Dega e Doganës Tiranë, ka marrë vendime për rivlerësimin e artikullit të mësipërm por me vlera jo të unifikuara, njëherë aplikojnë vlerën referuese 1.32 eur/m² dhe njëherë aplikojnë vlerën alternative 1.1 eur/m² (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 392, datë 30.04.2020; Vendimi nr. 545, datë 08.06.2018, me vlerë 1.32 eur/m², Vendimi nr. 392/1, datë 30.04.2020, me vlerë 1.1 eur/m²,

- **së katërti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës EU, është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte si dhe nga vetë vlera e të dhënave të disponueshme (mjafton të citojmë R-49711, datë 11.07.2020, vlera 1.42 eur/m²; R-6108, datë 29.01.2020, vlera 1.76 eur/m²; R-76386, datë 01.10.2020, vlera 2,04 eur/m²; R-44091, datë 22.05.2019 nga Greqia me 2.74 euro/m², R-2487, datë 16.01.2019 nga Maqedonia (NEU) me çmim 1.42 euro/m²; R-63609, datë 19.07.2019 nga Hungaria me çmim 1.99 euro/m²; R-105395, datë 03.12.2019 nga Italia me çmim 2.19 euro/m² e shumë e shumë të tjera).

- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 21**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 1.32 eur/m² si dhe vlera e transportit 1380 euro Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **3,990,082 lekë** (të ndara sipas viteve 1,918,713 i përket vitit 2020, vlera 590,320 i përket vitit 2018 dhe vlera 1,481,049 i përket vitit 2019).

22- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “artikuj plastik “deklaruar në kodin tarifor me kre *3924*, të NKM, me origjinë NEU (Turqi etj.) me nivel të taksës doganore 6 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë, përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikat doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 22, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime).

- **së dyti**, vetë doganierët e vlerës për të njëjtët artikuj nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë metodën alternative, apo metodën e të dhënave të disponueshme, me arsyetimin se dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit. Nga ana e doganierëve duhet të aplikoheshin vlerat e të dhënave të disponueshme me 2.3 usd/kg dhe jo vlera alternative apo transaksion (mjaftojmë të citojmë praktikat R-86842, datë 31.10.2020, e subjektit S; R-5712, datë 28.01.2020, e subjektit T; R-40905, datë 16.06.2020, e subjektit I; R-45266, datë 29.06.2020, e subjektit E; R-28736, datë 04.05.2020, e subjektit D; R-62536, datë 18.08.2020, e subjektit N; R-31028, datë 13.05.2020, e subjektit F; R-88251, datë 04.11.2020, e subjektit L; R-45582, datë 29.05.2020, e subjektit P 2020; R-100507, datë

08.12.2020, e subjektit E; R-89402, datë 07.11.2020, e subjektit H, R-50395, datë 10.06.2019 me çmim 2.45 usd/kg; R-27088, datë 29.03.2019 me çmim 2.45 usd/kg; R-50907, datë 11.06.2019 me çmim 2.32 usd/kg; R-102349, datë 22.11.2019 me çmim 2.38 usd/kg, etj.), praktika ku është ndërhyrë, por jo sipas çmimit të të dhënave të disponueshme, konkretisht: (R-40867, datë 13.05.2019, me çmim 1.87 usd/kg; R-104715, datë 30.11.2019, me çmim 1.77 usd/kg; R-23596, datë 19.03.2019, me çmim 2.05 usd/kg; R-59994, datë 09.07.2019, me çmim 2.19 usd/kg, etj.).

- **së treti**, nga ana e Inspektorit të Kontrollit Aposterior pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë aplikuar vlerat alternative, me arsyetimin se dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit. Nga ana e Inspektorit duhet të aplikoheshin vlerat e të dhënave të disponueshme me 2.3 usd/kg dhe jo vlera alternative (mjaftojmë të citojmë Vendimi 1164, datë 05.12.2019, për R-63783, datë 19.07.2019, subjekti S).

- **së katërti**, nga ana e Autoriteteve pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë marrë Vendime ku janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme 2.3 usd/kg (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 1228, datë 28.12.2020 për R-71413, subjekti E; Vendimi nr. 567, datë ...06.2020, për DAV R-39433, datë 11.06.2020, subjekti A).

- **së pesti**, Vlera e produktit nuk mund të jetë me e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar”, ku nga verifikimi rezulton se çmimet e deklaruara dhe transaktuara të artikujve nga i njëjti vend eksportues, në shumë raste janë nën çmimin e lëndës së parë. (mjaftojmë të citojmë R-34603, datë 26.05.2020, vlera e artikullit me 0.49 usd/kg; R-64080, datë 24.08.2020, vlera e artikullit me 0.53 usd/kg; R-61070, datë 13.08.2020, vlera e artikullit me 0.58 usd/kg; R-54581, datë 24.07.2020, vlera e artikullit me 0.71 usd/kg, të subjektit S; R-29559, datë 07.05.2020, vlera e artikullit me 0.68 usd/kg, R-45568, datë 09.06.2020, vlera e artikullit me 0.72 usd/kg; R-66437, datë 01.09.2020, vlera e artikullit me 0.77 usd/kg, e subjektit E; R-57183, datë 03.08.2020, vlera e artikullit me 0.5 usd/kg, e subjektit I; R-24914, datë 23.03.2019, me çmim 0.52 usd/kg; R-23935, datë 20.03.2019, me çmim 1.07 usd/kg; R-40867, datë 13.05.2019, me çmim 1.87 usd/kg; R-96776, datë 05.11.2019, me çmim 1.11 usd/kg, etj.).

- **së gjashti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- **së shtati**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte si dhe nga vetë vlera e të dhënave të disponueshme (mjafton të citojmë R-79616, datë 10.10.2020, vlera e artikullit me 9.26 usd/kg, origjina Turqi, e subjektit M; R-41020, datë 16.06.2020, vlera e artikullit me 4.47 usd/kg, origjina Turqi, e subjektit G; R-78983, datë 08.10.2020, vlera e artikullit me 4.36 usd/kg, origjina Turqi, e subjektit S; R-39198, datë 07.05.2019, me çmim 3.19 usd/kg me origjinë nga Turqia; R-45691, datë 27.05.2019, me çmim 3.18 usd/kg me origjinë nga Turqia; R-39198, datë 07.05.2019, me çmim 3.19 usd/kg me origjinë nga Turqia; R-101424, datë 19.11.2019, me çmim 5.07 usd/kg me origjinë nga Turqia e shumë e shumë të tjera).

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 22**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 2.3 usd/kg si dhe për kapitullin *94* duhet të aplikoheshin vlerat e indikatorëve shtesë 180 lekë/kg/cif. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **17,791,093 lekë** (të ndara sipas viteve 6,030,637 i përket vitit 2020, vlera 1,479,515 i përket vitit 2018 dhe vlera në shumën 10,280,941 i përket vitit 2019).

23- Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “salcë Dtesh (Mutti, Cirio, Divella) në ambalazh qelqi dhe plastik”, të pasqyruara në tabelën anekse nr. 23, rezulton se:

Subjektet e kanë keq klasifikuar artikullin “salcë Dtesh (Mutti, Cirio, Divella) në ambalazh qelqi dhe plastik”, në kodet tariforë *20029019*; *20029090*; *21039090* të NKM, me tarife doganore 15 %, kode të cilat referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MSABE), përfitojnë nga tarifa preferenciale, taksë doganore 0%.

Në mbështetje të nomenklaturës së miratuar “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave” dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, artikulli “salcë Dtesh (Mutti, Cirio, Divella) në ambalazh qelqi dhe plastik”, duhet të klasifikohet në kodin tarifor *21032000*, me tarifë bazë 15%, por që nuk përfiton reduktim të tarifës nga marrëveshjet e tregtisë së lire.

- 2103 20 00 – Ketchup prej Dtes dhe salca te tjera prej Dteve...15 %

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *21032000 me tarifë bazë 15% e cila nuk përfiton reduktim të taksës doganore. Pra, kemi të bëjmë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar me pasojë shmangien e taksës doganore.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rilogaritja e detyrimeve doganore me taksë 15%, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **2,445,990 lekë** (të ndara sipas viteve , vlera 1,054,000 lekë i përket vitit 2020, vlera 501,780 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 890,210 lekë i përket vitit 2019).

24- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “arra të qëruara dhe arra në guackë”, deklaruar në kodin tarifor *08023100* dhe *08023200* të NKM, me origjinë NEU dhe EU, me nivel të taksës doganore 10 %, të cilat referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MSABE), përfitojnë nga tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 24, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave).

- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë EU, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-6238, datë 30.01.2020, subjekti F, origjina e mallit Ukrainë; R-278, datë 07.01.2020, subjekti A, origjina e mallit Moldavi; R-7995, datë 05.02.2020, subjekti F, origjina Greqi; R-118861, datë 10.12.2018, subjekti D, origjina Bullgari; R-100473, datë 16.11.2019, subjekti D, me origjinë nga Bulgaria).

- **së treti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- **së katërti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës EU është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikën doganore të

pasqyruara në **tabelën anekse nr. 24**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme për arra në guackë me 2.1usd/kg dhe për arra të qëruara me 4.3 eur/kg. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **7,355,214 lekë** (të ndara sipas viteve 1,560,333 i përket vitit 2020, vlera 2,233,294 i përket vitit 2018 dhe vlera 3,561,586, i përket vitit 2019).

25- Në lidhje me importet e artikullit “letra të lagura të mbuluara me sapun apo detergjent” klasifikuar në kodin tarifor *34011100* të NKM, me nivel të taksës doganore 6 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, në praktikat doganore të paraqitura në tabelën anekse nr. 25, rezulton se:

- Subjektet në kuadratin nr. 31 të DAV kanë plotësuar kodin dhe llojin e paketimit, konkretisht, nr. 21 që i përket paketimit *në kartonë* dhe nr. 31, që i përket paketimit *në lidhje*.

- Referuar përshkrimit të artikullit në invoice (faturë), duke shfrytëzuar të dhënat e internetit, referuar kodit të artikullit, artikulli rezulton i ambalazhuar në ambalazh plastik dhe si tillë në kuadratin 31 të DAV, duhej të vendosej kodi i saktë i paketimit, për të gjeneruar taksën e ambalazhit (TAM).

- Në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjerë që për të njëjtin artikull “letra të lagura të mbuluara me sapun apo detergjent”, në kuadratin nr. 31 plotësojnë kodin e paketimit nr. 71 “mallra në ambalazh plastik, përveçse në paleta”, ose kodin e paketimit nr. 100 “mallra në ambalazh plastik dhe në paleta” (mjafton të citojmë R-87304, subjekti , R-61491, subjekti A, R-21983, subjekti K, R-70856, subjekti A, R-73352, subjekti N, R-20618, subjekti E, R-71623, subjekti R, e shumë e shumë subjekte të tjera).

- Referuar zhdoganimeve të të njëjtit artikull nxjerrë nga sistemi ORACLE konstatohet se, i njëjti subjekt importues po nga i njëjti subjekt eksportues, në kuadratin 31 të DAV ka vendosur kodi e paketimit 71 apo 100, kode të cilat kanë gjeneruar TAM.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 2, pika 3, të Ligjit nr. 93/2018, datë 03.12.2018, “Për disa ndryshime dhe shtesa në Ligjin nr. 9975, datë 28.07.2008, “Për taksat kombëtare të ndryshuar”, si dhe Udhëzimit nr. 8, datë 30.12.2013 “Mbi zbatimin praktik të taksës së ambalazhit një përdorimesh të plastikës dhe qelqit”, për të gjitha praktikat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 25**, nga ana e doganierëve vlerësues në kuadratin 31 të DAV duhej të bëhej korrektimi i kodit të paketimit, duke vendosur kodin e saktë 71 apo 100, kode paketimi nga të cilat gjenerohet taksa e ambalazhit 35 lek/kg, veprime këto, jo në përputhje me kërkesat e nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1; 251.2/a/b dhe 256.1/a/b të KD (paleta apo karton).

Nga llogaritja e detyrimeve doganore në import lidhur me TAM në nivelin 35 lekë/kg, ka lindur një detyrim doganor i munguar plus gjobë njëfish në shumën **7,368,548 lekë** (të ndara sipas viteve 5,437,298 i përket vitit 2020 dhe 1,931,250 i përket vitit 2018.).

26- Në lidhje me importet e artikullit “letra të lagura të mbuluara me sapun apo detergjent” klasifikuar në kodin tarifor *34011100* të NKM, me nivel të taksës doganore 6 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikat doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 26, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 25, datë 30.11.2007, ndryshuar me Udhëzimin nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, kontrata e lidhur midis palëve ku operatori eksportues dhe operatori importues kanë të njëjtin emër tregon se ka indikacione për një marrëdhënie ndërmjet furnizuesit dhe operatorit.

- **së dyti**, vetë doganierët e sektorit të vlerës, me arsyetimin se, dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë vlerën e të dhënave të disponueshme 1.6 eur/kg për artikullin me orgjinë N/EU. Nga ana e sektorit të vlerës duhet të aplikoheshin për të gjitha rastet, vlerat e të dhënave të disponueshme me 1.32 eur/m2. (mjaftojmë të citojmë R-46141, datë 30.06.2020, R-76113, datë 30.09.2020, R-44543, datë 18.05.2018);

- **së treti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës, është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte si dhe nga vetë vlera e të dhënave të disponueshme.

- **së katërti**, në pikën 7 të Udhëzimit citohet “Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të të dhënave të disponueshme ...” si dhe “Ka çmime të ndryshme të deklaruara për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme”, ku nga verifikimi në sistemin ORACLE, rezulton se çmimi për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, paraqitet i ndryshëm dhe në shumicën e rasteve paraqitet me 1.2 euro/kg.

- **së pesti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikatat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 26**, duhej aplikuar vlera e të dhënave alternative me 1.2 eur/kg. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **6,972,360 lekë** (të ndara sipas viteve 5,093,841 i përket vitit 2020 dhe 1,878,519 i përket vitit 2018).

27- Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “tapet sintetik dhe tapet polipropilen”, deklaruar në kodin tarifor *57024200* të NKM, me origjinë NEU, me nivel të taksës doganore 10%, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikatat doganore të pasqyruara në tabelën anekse nr. 27, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime);

- **së dyti**, për operatorë të tjerë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-121559 dhe R-117196, të subjektit F dhe DAV me R-114990, subjekti B);

- **së treti**, rezulton se për të njëjtin artikull, nga e njëjta origjinë, nga i njëjti eksportues për të njëjtin importues sektori i vlerës **operon me dy standarde**, njëherë përdor metodën e transaksionit dhe njëherë përdor metodën e të dhënave të disponueshme (mjaft të citojmë për subjektin F, për DAV-ve me R-119183 dhe R-126141, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe për DAV-et me R-107011, R-89878, R-123329 etj., aplikuar transaksioni; për subjektin M për DAV-ve me R-119929 dhe R-115662, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe për DAV-ve me R. 82569, R-93070, aplikuar transaksioni, për subjektin S, për DAV-ve me R-116077

dhe R-110675, aplikuar të dhënat e disponueshme dhe për DAV-ve me R-110675, R-68874 etj, aplikuar transaksioni). Më saktë paraqiten në tabelën e mëposhtme:

19198	B	K	tapet sintetik cop 2552 (10562.92)	2
7625	F	L	tapet sintetik=10963.16m2.	6
11287	B	K	tapet sintetik cop 2863 (9496.95 m2)	2
33449	B	K	tapet sintetik 2018 cp (7781.97 m2)	6
27574	S	L	tapet sintetik 5542.28 m2	6
8822	S	L	tapet sintetik 3620.16 m2	6
18189	I	K	tapete te thurursintetike = 4145.8	6
46944	S	L	tapet sintetik 1639 cope = 8885.36	6
49173	F	L	tapet sintetik=9218.81m2.	6
74597	S	L	tapete sintetike te ndryshe 10683,965	6
64696	F	L	tapet sintetik=9805.53m2.	6
56475	H	K	tapet sintetik 5137.02 m2	6
84916	K	L	tapete te sintetike4560mtq=10595kg.	6
81908	F	L	tapet i holle me nje shtresgome=10059.84	6
79171	S	L	tapet sintetike 2984.41 m2	6
81908	F	L	tapet sintetik i thurur=695.2m2.	2
80151	I	K	tapete dhe rrugica te thurur= 1031.2	6
66687	M	K	pas pas banje 308.32 m2	6
104457	S	L	tapete sintetike te ndryshem 11082,964	6
94410	F	L	tapet sintetik=9896.57m2.	6
107681	F	L	tapet sintetik=9470.74m2.	6
88411	A	L	tapet sintetik 2113 cp (7798.34 m2)	6
102345	S	L	tapet sintetik 1812 kl 7123.76 m2	6
107006	S	L	tapete sintetike te ndryshem 7466,512	6
106386	F	K	tapete sintetik 4931.78m2.	6
99086	F	K	tapet sintetik 4316.1m2.	6
103486	F	K	tapet sintetik 3726.67m2	6
93879	E	L	rrugica te # = 1111.05 m2.	6

- **së katërti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për të gjitha praktikat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 27**, duhej aplikuar vlera e të dhënave të disponueshme me 4.5 euro/m2. Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **13,532,969 lekë** (të ndara sipas viteve 10,736,846 i përket vitit 2020 dhe 2,796,123 i përket vitit 2018).

28- Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “mish koke gjedhi apo derri, pa kocka”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *02064900* të NKM, me tarife doganore 5 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MTL), përfiton nga kuotat tarifore apo tarifa preferenciale, taksë doganore 0%, rezultoi se:

Nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikat doganore të pasqyruara në **tabelën anekse nr. 28**, nuk është ndërhyrë për të korrigjuar kodin tarifor edhe pse kemi të bëjmë me keq klasifikim të artikujve, pasi:

- **së pari**, kreu *02064900*, përfshinë, në veçanti, **kokat apo gjysmat e kokave** të derrave shtëpiakë, me apo pa trutë, faqet apo gjuhët dhe pjesët e tyre. Pra në këtë kod tarifor deklarohen vetëm kokat e plota, apo gjysmë kokat.

- **së dyti**, nisur nga shënimet në kapitullin 2 “mishi dhe të ngrënshmet e mishit” në shënimet shtesë pika 2/C, përcaktohen saktë kodet e mishit të kokës pa kocka “**Megjithatë pjesët e kokës pa kocka të paraqitur më vete**, që i përkasin pjesës së përparme (pjesa e gushës që është pjesë e shpatullës, pjesa e gushës që quhet “gusha e poshtme”, ose pjesa e gushës që përfshin pjesën e “gushës së poshtme” dhe pjesën e gushës së shpatullës) klasifikohen në **nën kreun 0203 19 55**, 0203 29 55, 0210 19 50 apo 0210 19 81, siç mund të jetë rasti.”

- **së treti**, vetë këto subjekte i deklarojnë këta artikuj njëherë në kodin tarifor *02023090* dhe njëherë te kodi tarifor *02032955* apo *02031900*, kode të cilat janë me tarife doganore 10 %, dhe referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MSABE), nuk përfitojnë nga tarifa preferenciale, taksë doganore 0%.

Vend eksp	Nr DAV	Emri I Komp	Kapitulli	Kodi tar 10%	Përshkrimi nga Subjekti
Italia	R 19667	M	202	2023090	mish koke gjedhi pa faqe pa kocka
Italia	R 10962	M	202	2023090	Mish koke gjedhi pa faqe, pa kocka,
Italia	R 2057	M	202	2023090	mish koke gjedhi pa faqe, pa kocka,
Italia	R 40283	M	202	2023090	mish koke gjedhi me gjend , pa kocka
Italia	R 38066	E	202	2023090	mish koke lope, i ngrire, 7705.45kg
Italia	R 11227	E	202	2023090	mish koke lope, i ngrire
Italia	R 11227	E	203	2032955	mish koke derri i ngrire 3049
Italia	R 38066	E	203	2032955	mish koke deri, i ngrire,
Italia	R 6833	M	203	2032955	faqe te kokës se dosës e ngrire
Italia	R 6833	M	203	2032955	prerje te kokës se dose i ngrire
Italia	R 86782	M	202	2023090	mish koke gjedhi pa faqe, pa kocka,
Italia	R 59555	M	202	2023090	mish koke gjedhi pa kocka i ngrire
Italia	R 56848	F	202	2023090	mish koke gjedhi i ngrire
Italia	R 65338	F	202	2023090	mish koke gjedhi i ngrire
Polonia	R 50118	K	202	2023090	mishi vici koke i ngrire (pa kocka)
Italia	R 65075	F	202	2023090	mish koke gjedhi i ngrire neto 6812.
Italia	R 63035	E	202	2023090	mish koke lope, e ngrire 4999.29 kg
Italia	R 106467	M	202	2023090	mish koke gjedhi pa faqe, pa kocka,
Italia	R 104263	F	202	2023090	mish koke gjedhi e ngrire
Italia	R 91739	E	202	2023090	mish koke lope, 3814.07 kg

Nisur sa më sipër, dhe në mbështetje të nomenklaturave të miratuara sipas viteve, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave” dhe të Rregullave të Përgjithshme për Interpretimin e Nomenklaturës së Kombinuar dhe Notat Shpjeguese të saj, “*mish koke gjedhi apo derri, **pa kocka***”, duhet të deklarohet në kodet tarifor *02023090*, *02031955* dhe *02032955*, me tarife doganore 10 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MSABE), nuk përfitojnë nga tarifa preferenciale, taksë doganore 0%.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodet e saktë *02023090*, *02031955* dhe *02032955*, me tarife doganore 10 %, ku referuar Marrëveshjes së Tregtisë së Lirë (MSABE), nuk përfitojnë nga tarifa preferenciale, taksë doganore 0%.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rillogaritja e detyrimeve me tarifë bazë 10%, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën **18,079,756** dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën **18,079,756 lekë**. Pra në total subjekti duhet të paguajë një detyrim doganor të munguar në shumën **36,159,512 lekë**. (të ndara sipas viteve 16,463,470 lekë i përket vitit 2020, vlera 597,000 lekë i përket vitit 2018 dhe vlera 19,099,042 lekë i përket viti 2019).

29- Në lidhje me importin dhe deklarimin e artikullit “skuter elektrik”, deklaruar dhe klasifikuar në kodin tarifor me kre *85437090* dhe *95030010* të NKM, me tarifë doganore 0 %, rezultoi se:

Nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në **tabelën e mëposhtme nr. 29**, nuk është ndërhyrë për të korrigjuar kodin tarifor edhe pse kemi të bëjmë me keq klasifikim të artikullit, pasi:

- **së pari**, artikulli “skuter elektrik” i cili sipas Nomenklaturës së Kombinuar të Mallrave klasifikohet në kreun 8711 “Motoçikletat (përfshi biçikletat me motor) dhe çikletat e

përshtatura me një motor ndihmës” me kod tarifor *87119000*, me tarifë 15 %, nga subjekti është keq klasifikuar në kreun 8543, “makineri dhe aparatet elektrike, që kanë funksione individuale” dhe kodin tarifor 95030010, “Tricikla, skuterë, makina me pedale dhe lodra te ngjashme; karroca kukullash”, të cilat janë të gjitha artikuj lodra dhe aparate.

- **së dyti**, në të gjitha faturat bashkëlidhur praktikave doganore kemi të shënuar emërtesën e artikullit * xiaomi mi scooter electric*, ku nga kërkimi elektronik me këtë emërtesë del imazhi i më poshtëm. Pra shikohet qartë që nuk kemi të bëjmë më një lodër, apo aparat elektrik, por kemi të bëjmë më një motoçikletë.



- **së treti**, në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjera që këtë artikull e deklarojnë në kodin e saktë 87119000.

Nr DAV	Data	Emri I Kompanise	Nipti	Kapitulli (4-shifror)	Përshkrimi
3303	20/01/2020	S	L	8711	skuter
44305	25/06/2020	G	H	8711	skuter
66842	02/09/2020	G	K	8711	skuter
68724	08/09/2020	G	K	8711	skuter
81633	16/10/2020	B	K	8711	skuter
71527	17/09/2020	G	K	8711	skuter
61505	14/08/2020	M	L	8711	skuter
62954	20/08/2020	I	L	8711	skuter
70450	14/09/2020	A	L	8711	skuter
74348	29/09/2020	I	L	8711	skuter
50955	14/07/2020	G	K	8711	skuter
67075	03/09/2020	C	K	8711	skuter
67111	03/09/2020	C	K	8711	skuter
66440	01/09/2020	S	L	8711	skuter
51351	16/07/2020	A	M	8711	skuter
8242	07/08/2020	A	M	8711	skuter
86163	29.10.2020	N	K	8711	skuter
97862	01.12.20	N	K	8711	skuter
98583	02.12.20	N	K	8711	skuter

Nisur sa më sipër dhe në mbështetje të nomenklaturave të miratuara “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave” dhe të Rregullave të Përgjithshme për Interpretimin e Nomenklaturës së Kombinuar dhe Notat Shpjeguese të saj, “*skuter elektrik*”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *87119000*, me tarifë doganore 15 %. Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës, duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë “87119000” me tarife doganore 15 %.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a dhe 256.1/b të KD. Nga rillogaritja e detyrimeve me tarifë bazë 15%, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën 530,500 lekë dhe penalitet 1-fish të detyrimit doganor në masën 530,500 lekë. Pra në total subjektet duhet të paguajnë një detyrim doganor të munguar **në shumën 1,061,000 lekë**.

Tabela nr. 29

NR DAV/2020	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
R 76877	N	K	147,000	147,000	Jeshil
R 62448	N	K	94,000	94,000	F.G
R 41155	N	K	95,000	95,000	Jeshil
R 104171	A	L	17,000	17,000	R.B
R 13050	T	L	14,000	14,000	R.B
R 65412	I	L	11,500	11,500	A.GJ
R 37459	SH	K	152,000	152,000	E.B
DETYRIM +GJOB/1FISH			530,500	530,500	
TOTAL 2020				1,061,000	

30- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “veshje të ndryshme, fustan, pantallona, bluza, xhaketa, këpucë (mall stok)”, deklaruar në kapitullin 61, 62 dhe 64, të NKM, me origjinë NEU/EU, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën e mëposhtme nr. 30, është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

- **së pari**, subjektet nuk kanë dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime);
- **së dyti**, në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjerë ku nga doganierët e vlerës për këta artikuj “mall stok”, nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë metodën e të dhënave të disponueshme apo vlerat e indikatorëve shtesë;

Vend Eksportues	Nr. Dav	Emri i Kompanisë	Përshkrimi Nga Agjenti	Kodi i Mënyrës Se Vlerësimit
Italia	4474	E	Veshje Per Meshkuj Stok: Panatllona ,Xhaketa ,Bluza	6
Italia	4474	E	Veshje Per Femra Stok : Funde,Xhaketa,Bluza Etj 151	6
Gjermania	63457	L	Dyer Te Brendshme Pa Kasa Nga Stoku,Pjeserishtte Deltuara Dhe Me Defekt	6
Italia	54170	N	Kepuce (Stok)Marre Nga Magazinat 3000 Pl Grash;2500 Pl Burrash	3
Italia	72935	S	Canta Grash (Pvc)Stok,=1210 Cop Portofol Grash(Pvc),Stok,360cop	5
Polonia	62628	E	Triko Per Femra - 203cope +360 Cope Te Brendshme Te # Stok	6
Polonia	62628	E	Imatacion Bizhuterie, Kapse Flokesh Stok Me Difeft 19 Cope	6
Turqia	100859	B	Pelhure 100% Poliester Stoke 9331,8mlx1.45ml Gjeresi.	5
Italia	101917	F	Stok Per Te Rritur Per Meshkuj E Femra:Sandale-3116pl,Kepuce-1504pl,Balerina-119pl,Shapka	5
Italia	101917	F	Stok Lekure Per Meshkuj E Femra:Kepuce-1123pl,Sandale-1398pl,Shapka-22pl	5
Italia	101917	F	Canta Stok - 285 Cope	6
Maqedonia E Veriut	107538	M	Xhaketa Stok, Per Femra= 52 Cope (Mallra Te Ngelura Neper Magazina)	5
Maqedonia E Veriut	107538	M	Bluza Stok, Per Femra = 202 Cope (Mallra Te Ngelura Neper Magazina , Dal Jasht)	5
Maqedonia E Veriut	107538	M	Veshje Nate Dhe Pizhama Stok = 355 Cope (Mallra Te Ngelura Neper Magazina , Dal Jashte Mode)	5
Gjermania	92604	R	Mall Stok:Aparat Per Kafe Filter 10cp I Perdorur	6
Maqedonia E Veriut	107538	M	Bluza Stok, Per Burra Dhe Djem = 120 Cope (Mallra Te Ngelura Neper , Dal Jashte Mode)	5

- **së treti**, nga ana e Inspektorit të Kontrollit Aposterior pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë marrë Vendime ku janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 454, datë 27.05.2020 për DAV R-33347);

- **së karërti**, në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg;
- **së pesti**, nga një kërkim i kryer në sistemin Database të Doganës (ORACLE), u konstatua se çmimi i deklaruar nga importues të tjerë për të njëjtin artikull nga i njëjti vend i origjinës është dukshëm mbi çmimin e deklaruar nga këto subjekte si dhe nga vetë vlera e të dhënave të disponueshme.

Vend/Eks	Nr. Dav	Subjekti	Artikulli	Lek/Kg/Cif
Polonia	80774	E	Veshje #(Pantallona,T-Shirt,Xhaketa, Funde, Bluza Mall Stok I Mbetur Kthyer Demtuar	1,365
Polonia	103533	E	Veshje #(Pantallona,T-Shirt,Xhaketa, Funde, Bluza Mall Stok I Mbetur Kthyer Demtuar	1,477
Italia	83000	H	XHUPA STOK PER TE RRITUR=2792CP	1,599
Polonia	62192	V	Veshje #(Pantallona,Triko,Xhaketa, Mall Stok I Mbetur Kthyer Demtuar	1,627
Polonia	103453	V	Veshje #(Pantallona,Xhaketa,Bluz Funde,Buste Et Mall Stok I Mbetur Kthyer Demtuar	1,659
Slovenia	57609	I	VESHJE STOK PER TE RRITUR=4501CP (Pantallona,Fund,Fustan,Xhaketa,Kanatjere,Kemish)	1,700
Polonia	15990	V	Veshje #(Pantallona,Triko,Xhaketa,Bluz Funde,Palicet Mall Stok I Mbetur Kthyer Demtuar	2,145
Slovenia	57609	I	VESHJE STOK PER FEMIJE=2367CP (Body,Bluza,Mbathje,Kemisha,Fustan,Fund,Paetj)	3,069

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe Urdhrit të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, çanta grash me 600 lek/kg/cif, veshmbathje me 1350 lek/kg/cif dhe veshje këmbë me 1000 lek/kg/cif. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **826,000 lekë**.

Tabela nr. 30

NR DAV/2020	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
R 76862	V	L	14,000	A.SH
R 47324	V	L	13,000	A.SH
R 11618	SH	L	39,500	S.E
R 13683	A	L	89,000	A.M
R 5464	O	L	100,000	K.XH
R 85871	P	M	457,000	K.XH
R 89209	A	L	113,500	O.V
TOTAL 2020			826,000	

31- Në lidhje me praktikat doganore IMP 4, të deklaruara në kodet tarifore 63; 61 dhe 60 të NKM, të paraqitura në tabelën anekse nr. 31, për artikujt “Mbulesa tavoline, batanije, çorape, peshqir, doreza, rripa”, origjinën e mallit Turqi, Kinë dhe Kosovë, rezultoi se:

Nga shqyrtimi i praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierëve të vlerës pranë SVQ dhe SKAO është pranuar transaksioni ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikave doganore, nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Nuk është bërë një shqyrtim më i thelluar i vlerës doganore sipas indikatorëve të përcaktuar në këtë udhëzim, me qëllim standardizimin dhe unifikimin e procedurave të shqyrtimit të vlerës së mallit për të evituar arbitraritetin, abuzivitetin dhe pabarazinë, rrjedhimisht, nuk është bërë një profilizimin i riskut lidhur me rivlerësimin e artikujve sipas metodave të vlerësimit doganor, konkretisht:

- për të njëjtët operator nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, artikujt janë rivlerësuar në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, (mjaft të citojmë DAV me: R-4170, datë 21.01.2019; R-48766, datë 05.06.2019; R-7256, datë 15.08.2019; R-73806, datë 21.08.2019; R-57327, datë 01.07.2019, etj.).

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe “Urdhrit” të DPD nr. 779, datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë në nivelin e vlerave referuese dhe të indikatorëve shtesë, duke i vlerësuar artikujt, mbulesa tavoline kreu *6302*, me 660 lek/kg/cif; batanije kreu *6301*, me 550 lek/kg/cif; çorape kreu *6115*, me 650 lek/kg/cif dhe pëlthurë pambuku kreu *60*, me 450 lek/kg/cif.

- Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, për kreun *6302*, ka lindur një detyrim doganor në shumën 2,023,838 lekë, sipas tabelës anekse nr.31.
- Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, për kreun *6301*, ka lindur një detyrim doganor në shumën 1,451,949 lekë, sipas sipas tabelës anekse nr.31.
- Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimet e mësipërme, për kreun *60*, ka lindur një detyrim doganor në shumën 382,051 lekë, sipas tabelës anekse nr.31.
- Në total detyrimi i shmangur është **në shumën 3,857,838 lekë.**

32- Lidhur me importin dhe deklarimin e artikullit “mekanizëm dollapi, zgara dollapi, pjesë për mobile, bazament tavoline, mekanizma për krevat, bazament gize”, në kreun “9403” të NKM, me origjinën e mallit Kina, të paraqitura në tabelën e mëposhtme nr. 32, ka rezultuar se:

Subjektet kanë deklaruar artikujt “mekanizëm dollapi, zgara dollapi, pjesë për mobile, bazament tavoline, mekanizma për krevat, bazament gize”, në kodin tarifor *94039090*, me tarifë bazë 0%, por në mbështetje të nomenklaturës “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2019”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar artikulli “krah të lëvizshëm dhe mekanizma për divan”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *83024200*, me tarifë bazë 15%.

- *8302-Mbajtëset, pajisje prej metaleve baze dhe artikuj të ngjashëm të përshtatshme për tu përdorur me mobilieritë..., rrotëza apo rule për mobilieritë me mbajtëse për to, prej metali bazë;*
- *83024200-Të tjera, të përshtatshme për mobilieritë...15%.*

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, nga ana e doganierëve të vlerës duhet të ishte bërë korrektimi i kodit tarifor, duke vendosur kodin e saktë *83024200*, me tarifë bazë 15 %. Pra, kemi të bëjmë me një keq klasifikim të artikullit. Gjithashtu, nga ana e doganierëve të vlerës, është pranuar transaksioni, edhe për importet nga Kina, për të cilat u kryen korrektimet me referencën që i përket kodit tarifor *83024200*, në vlerën 1.4 eur/kg/Fob.

Si rezultat i keq deklarimit dhe keq klasifikimit rezultojnë shmangie të detyrimeve doganore, veprime këto, jo në përputhje të kërkesave të nenit: 250.1/a; 250.4; 256.1/a të KD. Nga, aplikimi i çmimit prej 1,4 eur/kg/Fob, referuar bazës së të dhënave të disponueshme, aplikimit të referencave të transportit për mallra nga Kina në shumën 1900 usd, si dhe aplikimit të taksës doganore në masën 15 %, ka lindur një detyrim doganor i munguar në vlerën 1,193,365 lekë dhe penaltet 1-fish të detyrimit doganor në masën 1,193,365 lekë.

Pra në total subjektet duhet të paguajë një detyrim doganor **në shumën 2,386,500 lekë.**

Tabela nr. 32

NR. DAV(2019)	SUBJEKTI	NIPT	Shpenzime transporti Fob nga Kina 1900/USD	DETYRIMI SHMANGUR	GJOBA	DOGANIERI VLERËS
72472	A	K	1900 USD/Fob	131,978	131,978	E.N
107924	A	K	1900 USD/Fob	149,828	149,828	E.S
101225	A	K	1900 USD/Fob	150,042	150,042	R.B
12138	K	L	1900 USD/Fob	290,814	290,814	E.S
26311	N	K	1900 USD/Fob	470,703	470,703	L.D
DETYRIM +GJOB				1,193,365	1,193,365	
TOTALI					2,386,730	

33- Lidhur me importin dhe deklarimin e artikullit “matësa elektrike 1 fazore dhe tre fazore”, deklaruar në kodin tarifor *90283011* të NKM, me origjinë NEU dhe EU, me nivel të taksës doganore 0%, nga ana e doganierit të vlerës, për praktikën doganore IMP4, të paraqitura në tabelat e mëposhtme nr.33/1 dhe nr. 33/2, në disa raste është pranuar transaksioni, ndonëse dokumentacioni bashkëlidhur praktikës doganore, nuk plotëson kërkesat e Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, pasi për mallrat NEU:

- subjektet nuk ka dosje të vlerësimit të paraqitur në doganë (kontratë; listë çmimesh të mallrave, konfirmime).

- për operatorë të ndryshëm dhe të njëjtë, lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë NEU, nga sektori i vlerës, nuk është aplikuar metoda e transaksionit, por artikulli është rivlerësuar, (mjaft të citojmë DAV-NEU me: R-12590, datë 15.02.2019, metoda 3; R-406, datë 05.01.2019, metoda 3; R-109482, datë 14.12.2019, metoda 6) dhe (DAV-EU me: R-93189, datë 24.10.2019, metodë 6), gjithashtu nga subjekte të ndryshme me të njëjtën origjinë EU çmimet janë ndjeshëm më të lartë, si: 100 euro/copë, 140 euro/copë, 125 euro/copë, 106 euro/copë, etj.

- në asnjë rast nuk është bërë asnjë investigim lidhur me aposterior apo nga grup i përbashkët lidhur me çmimin real të shitjes së produkteve në treg.

- origjina e artikullit është nga Turqia. Në disa raste është aplikuar metoda 1 “vlera e transaksionit” dhe në disa raste është aplikuar metoda 6 “Dosja e të dhënave të disponueshme”. Nga doganierët e vlerës është vepruar me dy standarde. Nga përlllogaritja, duke aplikuar çmimet referuese përkatësisht 28 euro/copa për matësat 1 fazore dhe 56 euro/copa për matësat 3 fazore, rezultuan detyrime doganore, në shumën 27,845,382 lekë, sipas tabelës nr. 33/2.

- origjina e mallit nga vende EU, ku nga ana e doganierëve të vlerës është mbajtur qëndrim me dy standarde. Në lidhje me 3 deklaratat doganore të subjektit “P”, për vitin 2019, në një rast R-93189, është ndërhyrë duke aplikuar çmimin sipas të dhënave të disponueshme sipas vendimit nr. 1109, datë 08.11.2019 dhe në dy raste është marrë për bazë vlera e transaksionit. Në lidhje me këtë për dy deklaratat u bënë përlllogaritjet, ku për matësat 1 fazore është përlllogaritur me çmim 17 euro/copa dhe për matësat 3 fazore, çmimi 32 euro/copa, u rivlerësuan me çmim për njësi respektivisht matësat 1 fazore me 32 euro/copa dhe matësat tre fazore me çmim 57 euro/copa, nga ku rezultoi detyrim doganor në shumën 12,727,437 lekë, sipas tabelës nr. 33/1.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për artikullin “matësa elektrike një dhe tre fazore”, duhej të aplikohesh metoda 6.

Nga llogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor në shumën **40,572,819 lekë**.

Tabela nr. 33/1-Matesat EU *90283011*

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI VLERËS
95229	P	K	6,815,594	-
93195	P	K	5,911,843	A.M
Totali			12,727,437	

Tabela nr. 33/2-Matesat NEU *90283011*

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI VLERËS
48624	V	L	5,811,804	K.XH
13345	V	L	9,856,288	E.B
54829	V	L	6,803,397	R.D
48749	A	L	4,935,805	A.V
107742	A	L	196,404	E.B
89710	A	L	118,848	P.R
32674	E	K	122,835	A.K
Totali			27,845,300	

34- Në lidhje me praktikat doganore IMP 4, të paraqitura në tabelat e anekse nr. 34/1 dhe 34/2, deklaruar artikujt “pëlhurë sintetike”, në kre tarifor *5407* dhe “perde, grila të brendshme” në kre tarifor *6303*, me origjinën e mallit N/EU (Turqi, përjashtuar nga taksa-MTLTR dhe Kinë me TD-10 %) ka rezultuar se:

- Pas shqyrtimit të praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, nga ana e doganierëve të vlerës, janë evidentuar raste ku, është pranuar transaksioni, si dhe raste ku janë aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë mbështetur në shkresën “Urdhër” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779, datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”

5407, indikatori shtesë është 450 lek/kg/cif,

6303, indikatori shtesë është 1000 lek/kg/cif.

Mjafton të citojmë rastet e subjektit “P” SHPK, ku R-43835, datë 21.05.2019 është vlerësuar me metodën *6* dhe R-95079, datë 30.10.2019, është vlerësuar me metodën *1*, i njëjti eksportues dhe vend origjine; Person fizik, B.F, për R-8514, datë 04.02.2019 vlerësuar me metodë *1* dhe për R-71319, datë 10.08.2019 është vlerësuar me metodë *5*, nga i njëjti eksportues dhe vend origjine.

Për sa më sipër, duke u ndodhur në kushtet e mos plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe “Urdhrit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779, datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, për artikujt e mësipërm duhet të ishte ndërhyrë duke i vlerësuar me çmimin referuar indikatorëve të cituar më lart. Nga rillogaritja e detyrimeve doganore, për praktikat doganore të paraqitura në tabelë, ka lindur një detyrim doganor i munguar **në shumën 943,214 lekë.**

35- Në lidhje me praktikat doganore IMP 4, të paraqitura në tabelën anekse nr. 35 (tabelat nr. 35/1, nr. 35/2, nr. 35/3 dhe nr. 35/4), janë deklaruar artikujt “shapka plastike, rroba banje, fustane plazhi, aksesore metalikë”, “atlete tekstili”, “këpucë tekstili dhe enkelit” dhe “sandale enkelit” me origjinë malli NEU (KINË) ka rezultuar se:

- Pas shqyrtimit të praktikave doganore dhe dokumentacionit bashkëngjitur, përgjithësisht nga ana e doganierëve të vlerës, nuk është pranuar transaksioni, por janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, referuar këtu Urdhrit të DPD, nr. 779, datë 16.01.2013.

- Me qëllim shmangien e anomalive në vlerësimin doganor të këtyre artikujve dhe sidomos të raporteve të vlerës së mallrave me peshën e tyre, si dhe për një vlerësim më të mirë dhe real, konkretisht, për DAV të artikujve të mëposhtëm të deklaruar në kreun *6402*, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 600/lekë/kg/Cif dhe 1000/lekë/kg/Cif.

- Kjo për faktin se nga vetë Doganierët e vlerësimit doganor, është përdorur metoda e *6*, në vlerësimin e mallrave. Korrektimet e mëposhtme kanë trajtuar të gjitha rastet ku edhe pas vlerësimit me metodë *6* të deklaruar si metodë vlerësimi, nuk është arritur në nivelin e indikatorëve shtesë dhe rastet kur nuk janë aplikuar çmimet sipas të dhënave të disponueshme (indikatorët shtesë).

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, kërkesave të Udhëzimit nr. 3 datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore” si dhe “Urdhrit” të Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779, datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese ne vlerësimin doganor te mallrave me origjine nga vendet jashtë BE/NEU”, për:

artikullin shapka plastike të deklaruar ne kreun *6402*, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 600/lek/kg/cif;

artikullin atlete tekstili, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 1000/lek/kg/cif;

artikullin këpucë, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 1000/lek/kg/cif;

artikullin sandale, duhet të ishin aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë 1000/lek/kg/cif.

Nga rillogaritja e detyrimeve doganore me çmimin e mësipërm, ka lindur një detyrim doganor i munguar në shumën **1,754,066 lekë**.

36- Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “Kafeje e papjekur RIOMINAS”, deklaruar në kodin tarifar * 09011100* të NKM, me origjinë EU, me nivel të taksës doganore 0 %, nga sektori i vlerës, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën e mëposhtme nr. 36, nuk është vepruar në mënyrë të saktë. Për subjektet importuese, është përdorur metoda e transaksionit *1* dhe metoda e të dhënave të disponueshme *6*, për të njëjtët eksportues dhe për të njëjtat subjekte importuese. Sa më sipër doganierët e vlerës kanë vepruar më dy standarde në vlerësimin doganor të këtij artikulli (mjafton të përmendim DAV, R-53979, datë 26.06.2019 vlerësuar me metodë *1* dhe R-5201, datë 24.01.2019, vlerësuar me metodë *6*, për të njëjtin importues të njëjtin eksportues dhe të njëjtin vend origjine.

Për sa më sipër duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 49, 70.2/a, 70.3 dhe 74.2/b të Kodit Doganor, si dhe kërkesave të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të MFE “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, për praktikën doganore të pasqyruara në tabelën 7.19., artikulli duhet rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit.

Tabela nr. 36

DAV	Subjektet	NIPT	NK	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI VLERËS
3267	A	K	09011100	71,678	LB
61425	D	K	09011100	109,431	A.D
98007	D	K	09011100	13,056	G.G
89120	D	K	09011100	12,350	G.G
98015	D	K	09011100	12,331	A.K
				218,500	

Titulli i Gjetjes: Zbatimi i procedurave jo të sakta doganore në lidhje me:

- vlerësimin doganor dhe klasifikimin tarifar të mallrave;

- vjeljen e Taksës së Ambalazhit TAM bazuar në Udhëzimin nr. 08, datë 30.12.2013 mbi “Mbi Zbatimin ne Praktike te Taksës se Ambalazhit te Plastikës Dhe Qelqit”

- artikujt që ambalazhojnë artikuj të tjerë të deklaruar kryesisht në kreun “3920” dhe “3921” si dhe Udhëzimin nr. 2 datë 17.01.2014 dhe ligjin nr. 9975, datë 28.7.2008 “Për taksat kombëtare”, i ndryshuar,

- keq klasifikim të kodit tarifar të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore.

Situata: Nga auditimi u konstatua se:

- Nga auditimi mbi vlerësimin doganor të mallrave rezultoi se nga strukturat përgjegjëse, nuk janë ndjekur hap pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave, në zbatim të neneve 65-71 të Kodit Doganor, konkretisht:
- është pranuar transaksioni dhe për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, edhe pse dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur.
- është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin, por masa e ndërhyrjes, nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë, për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, apo në nivelin e vlerave të të dhënave të disponueshme.
- bazuar në të dhënat e sistemit ORACLE, në dokumentacionin bashkëlidhur praktikave doganore, në notat shpjeguese të NKM, si dhe shfrytëzimit të të dhënave të internetit lidhur me mallrat e deklaruar, disa praktika doganore rezultojnë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore;
- u konstatuan raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik dhe raste të mos pagesës së taksës kombëtare të akcizës sipas shpjegimeve të ligjit 61/2012 *Për Akcizat në RSH* duke krijuar të ardhura doganore të munguara, si rezultat i të cilave janë përlllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën 257,239,000 lekë për periudhën e audituar 2018-2020.

Kriteri: Nuk janë zbatuar përcaktimet ligjore të bëra në legjislacionin doganor, si dhe Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, konkretisht:

1- Referuar nenit 67, pika 1, germa “d/i”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

1. Në përcaktimin e vlerës së transaksionit sipas nenit 66, çmimit realisht të paguar ose për t’u paguar për mallrat e importuara i duhen shtuar:

d) kostot e mëposhtme, deri në vendin e hyrjes në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, si: i) kostot e transportit e të sigurimit për mallrat e importuara;

2- Referuar nenit 171, pika 2, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Për qëllime të pikës 1, kur një deklaratë doganore mbulon dy ose më shumë artikuj, të dhënat për secilin artikull konsiderohen sikur përbëjnë deklaratat të veçanta doganore;

3-Referuar nenit 70, pika 2, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Vlera doganore, sipas pikës 1, është:

a) vlera e transaktuar e mallrave identike të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

b) vlera e transaktuar e mallrave të ngjashme, të shitura për eksport drejt Republikës së Shqipërisë dhe të eksportuara në ose afërsisht të njëjtën kohë me mallrat që po vlerësohen;

4-Referuar nenit 70, pika 3 të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, në të përcaktohet qartë që:

Kur vlera doganore nuk mund të përcaktohet sipas pikës 1, të këtij neni, ajo përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë;

5-Referuar shkresës së Drejtorisë së Përgjithshme të Doganave nr. 779 prot., datë 16.01.2013 “Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtese në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU”, në të përcaktohet qartë që:

Me qëllimin vlerësimin më të mirë dhe real të disa grup -mallrave me origjinë nga NEU për verifikim në raporte të vlerës me peshën e këtyre mallrave (Lekë/kg në inkotermin CIF)

URDHËROJ:

Artikulli "Veshje këmbë "klasifikuar në kreun *64* të NKM është jo më pak se 1000 lekë/kg CIF

Artikulli "Pëlhurat "klasifikuar në kreun *60* të NKM është jo më pak se 450 lekë/kg CIF;

6-Referuar pikës 7, të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë "Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore", në të përcaktohet qartë që:

Profilizimi i riskut në vlerësimin doganor Indikatorët që mund të evidentojnë një shqyrtim më të thelluar të vlerës doganore, mund të jenë:

- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis vlerës së deklaruar dhe çmimeve të Database-it Kombëtar të Vlerësimit apo të të dhënave të disponueshme për artikujt që përfitësohen nga bursat apo agjenci ndërkombëtare.

- Ka çmime të ndryshme të deklaruar për të njëjtin produkt, nga furnizues/origjina të njëjta/ngjashme.

- Vendi i origjinës/lëvrimit me risk: Azisë, Lindjes së Largët, vendeve arabe, zonave të lira (zona off-shore), Amerika Latine.

- Vendi i origjinës ndryshon nga vendi nga ku transportohet/lëvrohet malli.

- Përmbajtja e faturave nga i njëjti furnizues paraqet luhatje jo të zakonshme.

- Përfshihen shitjet e njëpasnjëshme (zinxhir shitjesh).

- Ekziston një tregtar ose një kompani e tretë (agjenti blerës) i përfshirë në transaksione.

- Mallrat vijnë nga një vend pa marrëveshje të asistencës reciproke me vendin tonë ose nga ku është e vështirë për të marrë informacion.

- Vendi i ngarkimit nuk korrespondon me vendin e adresën e eksportuesit.

- Ekziston një ndryshim i dukshëm midis çmimit të deklaruar me çmimet nga publikime në tregje të ndryshme.

- Vlera e produktit nuk mund të jetë më e ulët se vlera e lëndës së parë me të cilën është prodhuar.

7-Referuar pikës 10, shkronja "h" të Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë "Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore", në të përcaktohet qartë që:

Kur importohen mallra të përdorura dhe transaksioni i paraqitur nuk justifikon gjendjen e tyre, nga dega doganore apo strukturat e posaçme, ngrihet "grup vlerësimi", që merr në konsideratë

sipas rastit, vitin e prodhimit, shkallën e amortizimit, gjendjen reale të tyre etj., por jo më pak se 40% të vlerës të mallit të ri.

8-Referuar Urdhrit nr. 779 prot, datë 16.01.2013 të DPD "Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU", në të përcaktohet qartë që:

Në rast se gjatë deklarimit të këtyre mallrave në doganë konstatohen raporte më të ulëta se sa indikatorët e kontrollit shtesë sipas tabelës së mësipërme, strukturat e degës doganore të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme, përfshi edhe kontrollin e detajuar fizik me qëllim që të shmangen anomalitë e mundshme në vlerësimin doganor të mallrave dhe sidomos të vlerës së mallrave me peshën e tyre.

Shkaku: Mos zbatim i drejtë i kërkesave, mbi vlerësimin e dokumentacionit shoqërues të deklaratave doganore, mbajtja e qëndrimeve të ndryshme, mos unifikim i tyre, si dhe mungesa e një vlerësimi analitik të deklarimeve.

Ndikimi/Efekti: Konstatohet efekt financiar i munguar nga të ardhurat e buxhetit të shtetit në formën e detyrimit doganor dhe gjobës doganore në **shumën 257,239,000 lekë** për periudhën nën juridiksion auditimi nga data 01.01.2018 deri në datën 31.12.2020.

Rëndësia: E lartë

Rekomadimi: Dega Doganore Tiranë të analizojë dhe të ndjekë të gjitha rrugët ligjore, me qëllim kryerjen e procedurave doganore verifikuese sipas legjislacionit doganor në fuqi dhe

zbatimin në rrugë ligjore për vendimmarrjen, kontabilizimin dhe më pas arkëtimin e detyrimeve doganore, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim kontabilizimit dhe arkëtimin e detyrimeve doganore të munguara, **në vlerën 257,239,000 lekë**, referuar nenit: 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a”; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja “a”; 256, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme ngarkohen me përgjegjësi:

1. z. A.N, zj. E.Ç (B), zj. L.G (B), z. R.B, z. E.S, z. Sh.Sh, znj. A.H, z. F.S, z. A.K, z. E.H, znj. K.Xh, znj. G.G, z. M.K, z. A.B, z. L.Xh, z. J.S, z. B.D, z. R.M, z. E.D, z. K.S, zj. O.V, zj. M.H, z. H.M, z. A.V, zj. E.K, z. N.H, z. A.Sh, zj. B.K, zj. R.K, z. R.D, z. R.Z, znj. O.H, z. A.B, z. E.H, z. I.C, z. E.M, z. S.T, zj. E.G, zj. L.D, z. E.N, z. I.M, z. A.D, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i kontrollit dokumentar klasifikim/vlerësim në sektorin e vlerës në qendër (SVQ), pranë DPD
2. zj. E.K, z. E.S, zj. M.Z, z. A.K, z. I.M, zj. E.Xh, z. A.D, zj. K.A, zj. E.Sh, z. A.V, z. A.K, me detyrë dhe në cilësinë e doganier i sektorit të kontrollit aposterior operativ (SKAO), pranë DPD.

Përsa është trajtuar në këtë pikë të Raportit Përfundimtar të Auditimit, janë mbajtur Akt Konstatimet nr. 1, dhe nr. 7 datë 20.08.2021, protokolluar në DDT me nr. 7344 dhe 7350, datë 19.08.2021, si dhe trajtuar në pikën II.2, faqe 12-78 të PRA. Mbi këto akt konstatime, janë paraqitur observacionet e listuara në tabelën e mëposhtme. Observacionet, për faktin se janë përcjellë dhe protokolluar në KLSH, jashtë afatit të përcaktuar prej 7 ditësh, nuk janë trajtuar tërësisht në Projekt Raportin e Auditimit. Grupi i Auditimit, në zbatim të standardeve të auditimit dhe Rregullores së Procedurave të Auditimit, ka marrë në shqyrtim këto observacione dhe të tjera të paraqitura, mbi projekt Raportin e Auditimit, në fazën e Raportimit (Raporti Përfundimtar i Auditimit).

Në lidhje me Aktkonstatimin nr. 1 dhe 7, datë 20.08.2021, si dhe Projekt Raportin e Auditimit nr. 1006/14, datë 07.09.2021, janë paraqitur observacionet si më poshtë:

Nr.	Observacione		Observuesi
	Numër	Datë	
1	7344/1	30.08.2021	A.K
2	7344/2	30.08.2021	SH.SH
3	7344/3	30.08.2021	E.N
4	7344/4	30.08.2021	A.SH
5	7344/5	30.08.2021	E.B
6	7344/6	30.08.2021	R.D
7	7344/7	30.08.2021	B.K
8	7344/8	30.08.2021	E.XH
9	7344/9	30.08.2021	S.D
10	7344/10	30.08.2021	M.H
11	7344/11	30.08.2021	E.K
12	7344/12	30.08.2021	A.V
13	7344/13	30.08.2021	L.XH
14	7344/14	30.08.2021	E.D
15	7344/15	30.08.2021	O.V
16	7344/16	30.08.2021	H.M
17	7344/17	30.08.2021	A.B
18	7344/18	30.08.2021	R.K
19	7344/19	30.08.2021	A.D

20	1006/8	03.09.2021	L.D
21	1006/9	03.09.2021	S.T
22	1006/9	03.09.2021	G.G
23	1006/10	03.09.2021	E.M
24	1006/11	03.09.2021	K.XH
25	1006/13	13.09.2021	R.B
26	7350/1	30.08.2021	E.N
27	7350/2	30.08.2021	A.B
28	7350/3	30.08.2021	R.D
29	7350/4	30.08.2021	B.N
30	7350/5	30.08.2021	R.Z
31	7350/6	31.08.2021	K.B
32	7350/7	31.08.2021	E.K
33	7350/8	31.08.2021	A.V
34	7350/9	31.08.2021	H.M
34	7350/10	31.08.2021	A.D
36	7350/11	31.08.2021	N.H
37	7350/12	31.08.2021	A.N
38	7350/13	31.08.2021	E.G
39	7889/3	14.09.2021	R.B

SQARIME MBI OBSERVACIONET:

Mbi Akt Konstatimin nr. 1, datë 20.08.2021 dhe Akt Konstatimi nr. 7, datë 20.08.2021 subjekti i audituar, ka bërë komente dhe shpjegimet, e mëposhtme:

1. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Çamçakiza me shije të ndryshme”**, me shkresat nr. 7344/3/4/5/12, datë 30 dhe 31.08.2021, nr. 7350/6, datë 30.08.2021 dhe nr. 1006/9, datë 02.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë vijon:

Doganierët e vlerësimit konkludojnë se kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66 (transaksion) dhe 70/2/a (mallra identikë), të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, VKM nr. 651, datë 10.11.2018, “Për Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor” dhe udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Në një rast pretendohet se praktika të subjektit L, ka patur kontratë bashkëlidhur dokumentacionit. Për praktikën doganore R-10769, datë 14.02.2020, doganieri vlerësues ka përgatitur formularin e vlerësimit i cili është kundërshtuar nga Vendimi i DDT.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Në lidhje me subjektin L, vërtet është bashkëngjitur kontratë në praktikën doganore R-113514, datë 29.03.2019, por kjo kontratë nuk plotëson asnjë nga kriteret ligjore që duhet të plotësojë një kontratë.

Për praktikën R-10769 reflektohet vetëm për përgjegjësin e doganierit.

2. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“konserva peshku ton”**, me shkresat nr. 7344/14, datë 31.08.2021, 7350/5, datë 30.08.2021 dhe 1006/9, datë 02.09.2021; doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë vijon:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, vlerësimi i kryer duke aplikuar metodën e transaksionit i përmbahet dokumentacionit bashkëlidhur praktikave doganore si s'wift, faturë, certifikatë origjine parking list. Ky artikull nuk ka vlera referuese për vendet nga NEU.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

3. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“Mbulesa tavoline, batanije, çorape, peshqir, doreza, rripa”**, të subjektit “T”, me NIPT L, me shkresën nr. 7344/7, datë 31.08.2021, doganieri i vlerësimit znj. B.K, ka bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Vlerësimi i kryer nga ana ime duke pranuar transaksionin i përmbahet dokumentacionit s'wift, kontratë bashkëlidhur praktikës

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

4. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**mentesha metalike, këmbëza metalike, aksesore metalik mobiliesh etj.**”, me shkresat nr. 7344/1/4/6/12/13/14/18/19, me shkresat nr. 7350/2/3/5/6, datë 30.08.2021 dhe 31.08.2021, si dhe shkresat nr. 1006/11, datë 02.09.2021 dhe 7889/3, datë 14.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Për vlerësimin e artikullit mentesha janë bazuar te dosja e të dhëna të disponueshme, në metodën e vlerave të ngjashme, vlera e deklaruar është më e lartë se vlerat e të dhënave të disponueshme që i përkasin kreut 7326, ky artikull vlerësohet me vlerën e hekurit të ndërtimit sipas buletinit të përdorur plus 41%,.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra nga **doganierët e vlerës**, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi objekti i shkeljes së trajtuar nga audituesi në materialin e auditimit ka të bëjë me klasifikimin tarifor të artikujve referuar notave shpjeguese të NKM dhe nuk ka lidhje me vlerësimin doganor që pretendohet nga ana Juaj.

5. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**śc, bide, kolona, lavamanë, kasetë, prej porcelanit etj.**”, me shkresat nr. 7344/11/14/16, datë 31.08.2021, dhe nr. 1006/9, datë 02.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, ‘Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikës 6 të udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrisë të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Gjithashtu, konkludojnë se vlera e deklaruar është më e lartë se vlera e të dhënave të disponueshme për këta artikuj.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Për rastet kur vlera e artikullit është më e lartë se vlera e të dhënave të disponueshme, por më e ulët se vlera e indikatorëve të kontrollit shtesë, Referuar Urdhrit nr. 779, datë 16.01.2013 të DPD "Mbi rishikimin e disa indikatorëve kontrolli shtesë në vlerësimin doganor të mallrave me origjinë nga vendet jashtë BE/NEU", doganierët vlerësues duhet të kryejnë të gjitha ndërhyrjet e nevojshme duke aplikuar vlerat e indikatorëve shtesë.

6. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**vaj motori/kompresori, vaj motori + white oil, vaj lubrifikues, vaj hidraulik , vaj diferencial**”, me shkresat nr. 7344/2/3/4/17/19, shkresat nr. 7350/8/10/11/12/13, datë 30.08.2021 dhe 31.08.2021, si dhe nr. 1006/11/13, datë 02.09.2021 dhe 10.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Për procedimin e këtyre praktikave janë bazuar te dokumentacioni i bashkangjitur praktikave. Preparate lubrifikues të deklaruar në kodin tarifor 34031980, përputhen plotësisht me deklarimin sipas **deklaratës së eksportit gjermane..** Gjithashtu për këto praktikë janë marrë mostra sipas kriterit të përcaktuar. Deklarimi në këtë kod është i saktë mbështetur në deklarimet e tjera të këtij lloji malli për të gjitha subjektet e tjera që importojnë këtë produkt.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

Në mbështetje të nomenklaturës së miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2020”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, “vaj motori/kompresori, vaj motori + white oil, vaj lubrifikues, vaj hidraulik, vaj diferencial;”, duhet të deklarohet në kodin tarifor *271019..*, me taksë akcize 40lek/litër.

-27101981 Vajrat për motorë, vajrat lube për kompresorë, vajrat lube për turbina-10%

-2710 19 83 Vajra hidraulik-10%

-2710 19 85 Vajra të bardha, parafinë e lëngshme-10%

-2710 19 87 Vajra ingranazhesh dhe vajrat reduktorësh-10%

Laboratorit Doganor, nëpërmjet Certifikatës së Verifikimit të Mallit dhe Klasifikimit Tarifor specifikon se artikujt e mësipërm i përkasin kodit tarifor *271019.., me taksë akcize 40 lek/litër (mjaftojmë të citojmë certifikatën nr. 2505, datë 09.11.2020 dhe nr. 2578, datë 18.09.2019, protokolluar në Degën e Doganës Tiranë, respektivisht me shkresën nr. 11329, datë 03.012.2020 dhe nr. 12914, datë 24.09.2019).

Në këtë doganë operojnë dhe subjekte të tjera të cilat i deklarojnë këta artikuj në kodin tarifor me kre *2710*, (mjaftojmë të citojmë R-76969, datë 03.10.2020, subjekti M; R. 39985, datë 13.06.2020, subjekti K, R-45499, datë 27.05.2019; R-10535, datë 09.02.2019; R-2052, datë 14.01.2019; R-20894, datë 11.03.2019 e shumë tjera).

7. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**shtroje këmbësh, mbulesë pvc, mushama tavoline, çarçafë, mbulesa krevati, mbrojtëse jastëku, mbrojtëse shtrati etj.**”, me shkresat nr. 7344/3, datë 30.08.2021, nr. 7344/14, datë 31.08.2021, dhe nr. 7344/15 datë 31.08.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Për praktikën IMP 4 R-124815, bëjnë me dije se klasifikimi tarifor është kryer në përputhje me deklaratën e eksporti të depozituar nga subjekti, gjithashtu i jam referuar origjinës së mallit (Turqi), vend me të cilën administrata ka marrëveshje për asistencë të ndërsjellë për të kryer lehtësisht verifikimin e transaksioneve. Nga sa më sipër rezulton se përzgjedhja e metodës për vlerësimin doganor është në përputhje me kërkesat e legjislacionit doganor në fuqi.

Për praktikën IMP 4, R-107852, datë 10.11.2018, për artikullin 9 (mushama tavoline), është bërë ndërhyrje me koeficient rregullimi 1.017. Gjithashtu për artikujt 1 dhe 2 është aplikuar vlera 1.5 eur/m², artikullin 8 mbulesë për pvc 1.7 eur/m².

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi:

Për praktikën r. 124815, në mbështetje të nomenklaturës së miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave 2020”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, “çarçafë”, duhet të deklarohet në kodin tarifor me kre *6302..* dhe për këtë kodë duhet të aplikohet vlera e indikatorëve shtesë 660lekë/kg/cif. Vetë doganieri i vlerës për këtë praktikë e ka rrëzuar metodën e transaksionit duke aplikuar metodën e të dhënave të disponueshme. Në këtë rast vlera e të dhënave të disponueshme duhet të aplikohet për të gjithë elementët e praktikës doganore.

Për praktikën R. 107852, shtesa nuk është bërë për artikullin nëntë (mushama) për të cilin ju cilësoni se e keni vlerësuar, por për artikullin 8 “mbulesë pvc” ku është aplikuar vlera 0.54 eur/kg. Ndërkohë që të dhënat e disponueshme për lëndën e parë pvc janë në vlerën 1.25 eur/kg. Me qëllim shmangien e anomalive në vlerësimin doganor të këtyre artikujve dhe sidomos të raporteve të vlerës së mallrave me peshën e tyre, si dhe për një vlerësim më të mirë dhe real, konkretisht, për artikullin “mbulesë pvc”, duhet të aplikohet vlera 1.25eur/kg dhe jo vlera 1.7 euro/m².

8. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“piper i bluar apo i grirë, piper kokërr, erëza mesdhetare etj.”**, me shkresat nr. 7350/3/5/8 datë 30.08.2021 dhe 31.08.2021, si dhe me shkresat me nr. 1006/6/8, datë 03.09.2021 dhe 7889/3, datë 14.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Për praktikën R-37357, shprehen se kemi të bëjmë me artikullin piper i zi kokërr dhe piper mix, i ndarë në pipër kokërr 17 kg dhe piper i bluar 10 kg, në këtë referuar KD, merret për bazë pjesa ku artikulli është në sasi dhe vlerë më të madhe, e pra me 10%.

Për praktikën R-11952, shprehen sipas përshkrimit në dokumentacionin shoqërues sasia prej 22 kg emërtohet piper i zi kokërr, gabimisht në deklarim është cilësuar si piper i zi i bluar, pra klasifikimi është i saktë por ka parregullsi në emërtimin e mallit në kutinë 31 të deklaratës vetëm për sasinë 22kg

Për praktikën R-79821, shprehen sipas përshkrimit në dokumentacionin shoqërues sasia prej 600 kg emërtohet piper i zi kokërr, gabimisht në deklarim është cilësuar si piper i zi i bluar, pra klasifikimi është i saktë por ka parregullsi në emërtimin e mallit në kutinë 31 të deklaratës vetëm për sasinë 600 kg, i specifikuar si artikull 5 i deklaratës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Në mbështetje të nomenklaturës të miratuar me vendimin e Këshillit të Ministrave nr. 846, datë 24.12.2019, “Për miratimin dhe publikimin zyrtar të nomenklaturës së kombinuar të mallrave”, dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, artikulli “piper i bluar apo i grirë”, duhet të deklarohet në kodin tarifar *09041200*, me tarifë bazë-15%.

- 0904 12 00...I bluar apo i grirë-15%

9. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“shapka me taban plastik dhe syprinë tekstili, shapka nikelit për të rritur”**, me shkresat nr. 7344/5/12/16/19, datë 30 dhe 31.08.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrisë të Financave “për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Subjekti ka të bashkëlidhur shkresën nr. 4649/2, viti 2013, mbi verifikimin e faturave.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Nuk mund të flitet për fatura të verifikuara që nga viti 2013 dhe kur gjatë auditimit janë konstatuar edhe raste keq klasifikimi të artikujve me efekte shmangie nga detyrimet doganore për efekt të të dhënave të disponueshme. Subjekti e ka deklaruar artikullin “shapka plastike me **syprinë tekstili**”, në kreun tarifar *6402*, me tarifë bazë 15%. Kreu *6402* i përket artikulli Tpka plastike me syprinë plastike.

10. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“patate të prera të ngrira”**, me shkresat nr. 7344/2, datë 30.08.2021, nr. 7344/15/16, datë 31.08.2021, nr. 1006/9, datë 03.09.2021 dhe 1006/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, “Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë”, dhe udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

Subjektet kanë të bashkëlidhur faturë, proform, s'wift, dokumentacioni është nga vende me të cilën Administrata Doganore ka marrëveshje për asistencë të ndërsjellët. Gjithashtu është mbajtur një procesverbal me nr.6676, datë 15.06.2015, nga grupi i vlerës pranë DDT ku është përcaktuar vlera 0.4 eur/kg. Praktikant, R-53817, viti 2019 dhe R-16548, viti 2019, nuk i ka përpunuar znj. K.XH.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Në lidhje me proces verbalin e DDT, sqarojmë se, nga ana e Inspektorit të Kontrollit Aposterior pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë marrë Vendime ku janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme 0.6 euro/kg. (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 1290, datë 16.10.2018 për DAV R 7821; Vendimi nr. 442/1, datë 12.08.2018 për DAV R-5870, R-7842, R-56198 dhe R-84985). Për praktikant, R-53817, viti 2019 dhe R-16548, viti 2019, merret në konsideratë observimi dhe do të reflektohet në Raport.

11. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**pllaka gipsi**”, me shkresat nr. 7344/6/7, nr. 7344/11, nr. 7344/14/15/16/17/18, datë 31.08.2021 dhe nr. 1006/11/13, përkatësisht datë 03.09.2021 dhe 10.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66 të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, ‘Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

Subjektet kanë të bashkëlidhur faturë, proform, s'wift, dokumentacioni është nga vende me të cilën Administrata Doganore ka marrëveshje për asistencë të ndërsjellët.

Theksojnë se DDT ka dalë me Vendim nr. 60, datë 09.02.2021.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Dega e Doganës Tiranë, ka marrë vendime për rivlerësimin e artikullit të mësipërm por me vlera jo të unifikuara, njëherë aplikojnë vlerën referuese 1.32 eur/m² dhe njëherë aplikojnë vlerën alternative 1.1 eur/m² (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 392, datë 30.04.2020; Vendimi nr. 545, datë 08.06.2018, me vlerë 1.32 eur/m², Vendimi nr. 392/1, datë 30.04.2020, me vlerë 1.1 eur/m²,

12. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**artikuj plastik**”, me shkresat nr. 7344/2/3/4/6/7/9/10/11/12/13/14/15/16/17/18, , datë 30 dhe 31.08.2021 dhe nr. 1006/8/9/10, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, për artikujt e kreut tarifar 3924, kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikës 6 të udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”. Gjithashtu ata shprehen se vlen të theksohet fakti se subjekteve nuk u është bërë

ndonjëherë rivlerësim sipas të dhënave të disponueshme apo me çmime alternative as nga ana e doganierëve të vlerës as nga aposteriori. Sa më sipër pretendimi i audituesve të KLSH-së nuk qëndron. Për praktikën doganore R-110930; R-68027; R-101966; R-88251 dhe R-28736 sqarohet se janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, konfirmuar kjo nga Formulari i vlerësimit, bashkëlidhur praktikave.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Nga ana e Autoriteteve pranë Degës së Doganës Tiranë për praktika me të njëjtin artikull janë marrë Vendime ku janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme 2.3 usd/kg. (mjaftojmë të citojmë Vendimi nr. 1228, datë 28.12.2020 për DAV R71413, subjekti E; Vendimi nr. 567, datë...06.2020, për DAV R-39433, datë 11.06.2020, subjekti Albio Ea), si dhe vlera alternative. Në lidhje me praktikën doganore R-110930; R-68027; R-101966; R-88251 dhe R-28736, observimi merret në konsideratë dhe do të reflektohet në Raportin Përfundimtar.

13. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**salcë Dtesh (Mutti, Cirio, Divella) në ambalazh qelqi dhe plastik**”, me shkresat nr. 7344/6/10/16/17, shkresat nr. 7350/datë 30 dhe 31.08.2021 dhe nr. 1006/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se referuar dokumentacionit bashkëlidhur praktikave, ku veçojnë deklaratën e eksportit të një vendi të BE-së, në të cilin është i shprehur qartë kodi tarifar i artikullit 2002, nuk lindin dyshime të arsyeshme për ndonjë klasifikim të mundshëm. Për deklaratën R. 90321, sqarojnë se në artikullin 14 është deklaruar salcë në kreun tarifar 2002, bazuar në NKM dhe në deklaratën e eksportit italiane, e cila ka marrë taksë doganore 15% dhe është paguar TAM. Në këto kushte pretendimi juaj mbi këtë artikull bie.

Për deklaratën R. 121975, sqarojnë se sipas përshkrimit të dokumentacionit është salcë me përzierje produkte të tjera, për këtë arsye është klasifikuar në kodin 21039090.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Në mbështetje të NKM dhe të Rregullave të përgjithshme për interpretimin e nomenklaturës së kombinuar, artikulli “**salcë Dtesh (Mutti, Cirio, Divella) në ambalazh qelqi dhe plastik**”, duhet të klasifikohet në kodin tarifar *21032000*, me tarifë bazë 15%, por që nuk përfiton reduktim të tarifës nga marrëveshjet e tregtisë së lire me vendet e BE-së.

- 2103 20 00-Ketchup prej Dtes dhe salca të tjera prej Dteve-15 %.

Për praktiken me R-121975 sqarojmë se kodi tarifar 21039090, nuk i përket salcës së Dteve, por nisur nga kodi 6 shifror 2103 90-Të tjera: u përket salcave të tjera.

14. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**arra të qëruara dhe arra në guackë**”, me shkresat nr. 7344/4/6/13/14, , datë 30 dhe 31.08.2021 dhe nr. 1006/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikës 6 të udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrit të Financave “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”.

Në dokumentacionin e praktikës R-83803, bashkëlidhur ndodhet swift, proformë, euro 1, deklarata eksporti dhe faturë transporti. Referuar sistemit Oracle artikulli “arra në guackë”, i kreut tarifar 08023100 me të njëjtën origjinë nuk ka ndërhyrje.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

Për operatorë lidhur me importin e të njëjtit produkt, nga e njëjta origjinë EU, nga sektori i vlerës, artikulli është rivlerësuar sipas metodës 6 të vlerësimit, pra sipas të dhënave të disponueshme të publikuara në faqen zyrtare të DPD, (mjaft të citojmë DAV me: R-6238, datë 30.01.2020, subjekti F, origjina e mallit Ukrainë; R-278, datë 07.01.2020, subjekti A, origjina e mallit Moldavi; R-7995, datë 05.02.2020, subjekti F, origjina Greqi; R-118861, datë 10.12.2018, subjekti D, origjina Bullgari).

15. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**letra të lagura të mbuluara me sapun apo detergjent**”, me shkresat nr. 7344/4/5/10/11/15 ,datë 30 dhe 31.08.2021 dhe nr. 1006/9/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, TAM, aplikohet për të gjithë kapitullin 39 të NKM, në rastet kur importohet veçmas dhe kur materiali plastik zë, të paktën, 51%, të masës së përgjithshme të ambalazhit që ambalazhon produktet..., për artikullin letra të lagura nuk aplikohet taksë TAM, për mënyrën e ambalazhimit pasi pesha e kutive të kartonit është më shumë se 51% e peshës së plastikës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

Në udhëzimin nr. 8, datë 30.12.2013 “Mbi zbatimin praktik të taksës së ambalazhit një përdorimesh të plastikës dhe qelqit”, është e shprehur se vetë ambalazhi plastik duhet të zërë të paktën 51%, të masës së ambalazhit që ambalazhon produktin. Në këtë rast ambalazhi është 100% plastik dhe nuk ka të bëjë me kutitë e kartonit.

16. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklaratimet e artikullit “**letra të lagura të mbuluara me sapun apo detergjent**”, me shkresat nr. 7344/10/11/14/19, datë 30 dhe 31.08.2021 doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se, përsa i përket vlerësimit doganor për artikullin letra të lagura, theksojnë se bazuar në origjinën e mallit Kosovë, si dhe në dokumentacionin e plotë shoqëruesi, kontratë, transfertë bankare është pranuar transaksioni.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

Kontrata e lidhur midis palëve ku operatori eksportues dhe operatori importues kanë të njëjtin emër tregon se ka indikacione për një marrëdhënie ndërmjet furnizuesit dhe operatorit.

Vetë doganierët e sektorit të vlerës, me arsyetimin se, dokumentacioni shoqërues nuk e justifikon metodën e transaksionit nuk aplikojnë metodën e transaksionit por aplikojnë vlerën e të dhënave të disponueshme 1.6 eur/kg për artikullin me origjinë N/EU. Nga ana e sektorit të vlerës duhet të aplikoheshin për të gjitha rastet, vlerat e të dhënave të disponueshme me

1.32 eur/m². (mjaftojmë të citojmë R-46141, datë 30.06.2020, R-76113, datë 30.09.2020, R-44543, datë 18.05.2018, R-19532, datë 07.03.2019).

17. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“tapet sintetik dhe tapet polipropilen”**, me shkresat nr. 7344/4/5/7/10/16/17/18 ,datë 30 dhe 31.08.2021 dhe nr. 1006/8/9/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se kanë përdorur metodën e transaksionit duke u ndodhur në kushtet e plotësimit të kërkesave të nenit 66, të ligjit nr. 102/2014 datë 31.07.2014, ‘Kodi doganor i Republikës së Shqipërisë, dhe pikës 6 të udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018, të Ministrisë të Financave ‘për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore’”

Gjithashtu sqarojnë se, në R-123329, R-3628 dhe R-73473 në dokumentacionin bashkëlidhur është përshkrim i detajuar i këtij artikulli “PP machin made carpet”, i përkthyer sipas doganierit observues “tapet i printuar polipropileni”, i cili ka një vlerë referuese 2.6 euro/m² dhe si i tillë është në përputhje me vlerën e të dhënave të disponueshme.

Në lidhje me praktika doganore R-93667; R-33916; R-89591; R-15000; R-8854; R-74839; R-96613; R-85652; R-99081; R-20166; R-87626; R-103819; R-40382 dhe R-60976 pretendohet se vlerat e deklaruara janë më të larta se vlerat e të dhënave të disponueshme.

Në lidhje me R-68874, pretendohet se janë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme, konfirmuar kjo dhe nga Formulari i Vlerësimit bashkëlidhur praktikës.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se për disa nga pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Për produktin “PP machin made carpet”, vetë doganierët e vlerësimit kanë aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme (mjafton të citojmë R-119183, datë 11.12.2018, ku në faturën bashkëlidhur praktikës nr. 004593, datë 30.11.2018 kemi përshkrimin “PP machin made carpet”). Ndërsa për tapetin e printuar përshkrimi është “Digital Printed Carpet”.

Ndërsa për disa pretendime të tjera në lidhje me praktikën doganore R-93667; R-33916; R-89591; R-15000; R-8854; R-74839; R-96613; R-85652; R-99081; R-20166; R-87626; R-103819; R-40382 dhe R-60976, observimet janë marrë në konsideratë dhe janë reflektuar në RPA.

18. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit **“mish koke gjedhi apo derri, pa kocka”**, me shkresat nr. 7344/4/5/7/11/12/14/16, me shkresat nr. 7350/3/4/6/9/10, datë 30.08.2021 dhe 31.08.2021, si dhe nr. 1006/8/9/10/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se për klasifikimin në kreun 0206 të artikullit mish koke deri faqe e ngrirë i janë referuar shkresës nr. 23542, datë 27.09.2015 si dhe shënimeve shpjeguese të NKM, Kapitulli 2, germa c. Gjithashtu pretendojnë se vendet e transaksionit, origjinës dhe eksportimit janë vende të Bashkimit Evropian ku në deklaratën e eksportit të këtyre vendeve është shprehur qartë kodi doganor 02064900.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion.

Nga shënimet në kapitullin 2 “mishi dhe të ngrënshmet e mishit” në shënimet shtesë pika 2/C, përcaktohen saktë kodet e mishit të kokës pa kocka **“Megjithatë pjesët e kokës pa kocka të paraqitur më vete**, që i përkasin pjesës së përparme (pjesa e gushës që është pjesë e

shpatullës, pjesa e gushës që quhet “gusha e poshtme”, ose pjesa e gushës që përfshin pjesën e “gushës së poshtme” dhe pjesën e gushës së shpatullës) klasifikohen në **nën kreun 0203 19 55**, 0203 29 55, 0210 19 50 apo 0210 19 81, siç mund të jetë rasti.”.

19. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**skuter elektrik**”, në shkresën nr. 1006/11, datë 10.09.2021, doganieri e vlerësimit, sqaron se saktësimi apo ndryshimi i kodit tarifar mundësohet duke ju referuar kontrollit fizik, procedurë e cila sipas kriterit nuk mundësohet për këtë praktikë. Referuar të dhënave të Nomenklaturës Evropiane ky artikull klasifikohet në kreun 9503.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Artikulli “*skuter elektrik*” i cili sipas Nomenklaturës së Kombënuar të Mallrave klasifikohet në kreun 8711 “Motoçikletat (përfshi biçikletat me motor) dhe çikletat e përshtatura me një motor ndihmës” *me kod tarifar *87119000**, me tarifë 15 %, nga subjekti është keq klasifikuar në kreun 8543, “makineri dhe aparatet elektrike, që kanë funksione individuale” dhe kodin tarifar 95030010, “Tricikla, skuterë, makina me pedale dhe lodra të ngjashme; karroca kukullash”, *të cilat janë të gjitha artikuj lodra dhe aparate*.

20. Pretendimi i subjektit:

Lidhur me importet dhe deklarimet e artikullit “**veshje të ndryshme, fustan, pantallona, bluza, xhaketa, këpucë (mall stok)**”, me shkresat nr. 7344/4, datë 31.08.2021 dhe nr. 1006/11, datë 03.09.2021, doganierët e vlerësimit, kanë bërë komente dhe shpjegime si më poshtë:

Doganierët e vlerësimit sqarojnë se për këto praktika është pranuar transaksioni bazuar dhe në dokumentacionin shtesë bashkëlidhur. Vlerësimi në bazë të vlerave të indikatorëve bazuar në shkresën nr. 779, datë 16.01.2013, u përket mallrave NEU.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me komentet e bëra sa më sipër, sqarojmë se pretendimet e mësipërme nuk merren në konsideratë dhe do të trajtohet në materialin e auditimit, pasi nuk kemi të bëjmë me fakte të reja të vëna në dispozicion. Për praktikën Imp 4 R-92202, të subjektit “K”, pretendohet se është aplikuar transaksioni pasi shuma totale e artikullit 2 dhe 5 është më e madhe se vlera e të dhënave të disponueshme, ndërkohë që për artikujt 3, 4 dhe 6 po ky doganier ka aplikuar vlerat e të dhënave të disponueshme.

Referuar observacioneve nr. 7350/1-7350-13, datë 30.08.2021 dhe 31.08.2013, nr. 1006/8/9/11/13, datë 31.08.2021, të paraqitura mbi Aktkonstatimin nr. 7, datë 20.08.2021 dhe me nr. 7899/3, datë 14.09.2021, të paraqitur mbi Projekt Raportit të Auditimit (sipas tabelës së mësipërme) nga ana e subjektit pretendohet se:

Pretendimi i subjektit:

Në të gjitha rastet e observuara, është cilësuar se, nga ana e doganierëve është vepruar në përputhje me Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”, Udhëzimin nr. 3, datë 23.01.2018 të Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore”, si dhe urdhrat dhe udhëzimet e DPD, të dala në lidhje me vlerësimin doganor të mallrave,

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Në lidhje me observacionet e paraqitura sqarojmë se, janë pranuar observacionet e mëposhtme të cilat janë reflektuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit. Konkretisht:

21. Në lidhje me observacioni nr. 7350/1, datë 30.08.2021 sqarojmë se:

- Për R-97338, datë 06.11.2019 nuk është aplikuar në masën e duhur indikatorit referuar urdhrit nr. 779, datë 16.01.2013 të DPD. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Për R-53350, datë 19.06.2019, Pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.
- Për R-88420, datë 19.10.2019, Pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.
- Për R-36367, datë 20.04.2019, observacioni juaj nuk pranohet, bashkëngjitur nuk ndohet dokumenti me kod 315 “Kontrata” siç pretendohet si dhe as dokumenti me kod 325 “Proform”, nuk janë plotësuar kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018.
- Për R-51482, datë 13.06.2019, Pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.

22. Në lidhje me observacionin 7350/2, datë 30.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-91218, datë 18.10.2019; për R-32448, datë 15.04.2019; për R-64305, datë 12.06.2019; për R-51195, datë 27.07.2019; për R-66591, datë 27.07.2019 dhe për R-33004, datë 16.04.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, swift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur.

23. Në lidhje me observacioni nr. 7350/3, datë 30.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-52747, datë 18.06.2019; R-108968, datë 13.12.2019; R-47573, datë 31.05.2018; R-58273, datë 03.07.2019; R-54933, datë 24.06.2019 dhe për R-108499, datë 12.12.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, swift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur;
- Për R-54829, datë 24.09.2019 për artikullim “matës elektronik një dhe tre fazorë”, observacioni i subjektit nuk merret në konsideratë, pasi për sa është trajtuar edhe në RPA, ky artikull për subjekt tjetër me vend origjine EU, është aplikuar metoda 6, me vendim të nxjerrë nga vetë DDT. Argumentimi i DDT për subjektin Pevlaku: “Për deklaratën R-93195 është aplikuar cmimi për matës 3 fazor 58.7 euro/copë, sipas të dhënave të disponueshme . Ku për matësat një fazor cmimi për copë është 30.7 euro/copë për artikull nga EU. Referuar dhe vendimit nr prot 14610/2 nr vendimi 1109 dt 8.11.2019 të Degës doganore Tiranë. Duke qënë se për matësit elektrikë një fazor janë vlersuar 30.7 euro/copë është bërë raporti I cmimit të matësit një fazor me matësit 3 fazor. Për kryerjen e rivlersimit është kontrolluar dhe sistemi kombëtar Database i Drejtorisë së Përgjithshme të Doganës (Oracle), ku pas verifikimit është konstatuar se artikuj të ngjashëm matësa trefazor janë eksportuar me cmime më të larta, nga I njëjti vend eksportues Sllovenia. Dokumentacioni bashkëngjitur nuk justifikon vlerën e transaksionit. Cmimi i deklaruar është ndjeshëm më ulët se të dhënat e disponueshme. Bashkëngjitur vendimi i Degës Doganore Tiranë nr 1109 dt 8.11.2019. Për shkak të ngarkesës në punë dhe vështirësisë që paraqet rasti është shqyrtuar me pak ditë vonësë , por pas komunikimit me Drejtorin e Departamentit Operativ Hetimor është autorizuar shqyrtimi i tij”. Pretendimi i subjektit nuk merren në konsideratë;
- Për R-57754, datë 02.07.2019, pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.

24. Në lidhje me observacioni nr. 7350/4, datë 30.08.2021 sqarojmë se:

- Për R-2734, datë 18.01.2019; R-72515, datë 15.08.2019 dhe R-8987, datë 05.02.2019, nuk janë aplikuar në masën e duhur vlerat e indikatorëve shtesë. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-41505, datë 30.11.2019 dhe R-71148, datë 10.08.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

25. Në lidhje me observacioni nr. 7350/5, datë 30.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-113514, datë 29.03.2019; R-43934, datë 21.05.2019; R-114171, datë 30.012.2019 dhe R-34800, datë 22.04.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur). Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

26. Në lidhje me observacioni nr. 7350/6, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-27149, datë 28.03.2019; R-30318, datë 08.04.2019; R-109442, datë 14.12.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Për R-62097, datë 15.07.2019, nuk është aplikuar në masën e duhur indikatorit. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Për RPA-2755, datë 16.01.2019, pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.

27. Në lidhje me observacioni nr. 7350/7, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-83921, datë 25.09.2019; R-76153, datë 30.08.2019; R-87693, datë 07.10.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., si dhe ka mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur). Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

28. Në lidhje me observacioni nr. 7350/8, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-84779, datë 28.09.2019; R-88953, datë 11.10.2019; R-8128, datë 01.02.2019; R-60151, datë 09.07.2021; R-107739, datë 10.12.2019; R-93622, datë 25.10.2019; R-59990, datë 09.07.2019 dhe R-100398, datë 16.11.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Përsa i përket R-107739, datë 10.12.2019, përsa i përket argumentit të subjektit se nuk mund të vlerësohet një artikull veçmas, rastet e tilla janë të konsiderueshme nga vlerësimet e vetë DDT. Artikujt e grupuar janë të NKM të ndryshme, ku artikulli plastikë me NKM 39, zë afërsisht 41 % të vlerës së faturës. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Për R-61423, datë 12.07.2019; R-89543, datë 14.10.2019; R-1200, datë 10.01.2019; nuk është aplikuar në masën e duhur indikatorit apo çmimi sipas dosjes së të dhënave të disponueshme. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

- Për R-48749, datë 05.06.2019, artikulli “matës elektronik një dhe tre fazorë”, është dhënë sqarimi më lart. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

29. Në lidhje me observacioni nr. 7350/9, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-71850, datë 13.08.2019; R-100703, datë 18.11.2019; R-80606, datë 16.09.2019 dhe R-70184, datë 07.08.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime, etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Përsa i përket R-70184, datë 07.08.2019, nga subjekti është cituar vendimi i DDT nr. 172, datë 05.03.2020, ndërkohë që janë vlerësuar praktika të vitit 2019.
- Për RPA-110862, datë 18.12.2019, pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.

30. Në lidhje me observacioni nr. 7350/10, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-71272, datë 18.06.2019; R-67073, datë 18.11.2019; R-5061, datë 23.01.2019; R-38398, datë 04.05.2019; R-47574, datë 31.05.2019; R-114415, datë 31.05.2019; R-74661, datë 26.08.2019; R-109930, datë 16.11.2019; R-39150, datë 13.09.2019; R-59964, datë 05.07.2019 dhe R-71205, datë 10.08.2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur.
- Për RPA-110862, datë 18.12.2019, pretendimi i subjektit pranohet, pasi janë paraqitur fakte dhe argumente shtesë. Është reflektuar në RPA.

31. Në lidhje me observacioni nr. 7350/11 dhe 7350/12, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-112897 viti 2019, dhe R-23935 dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

32. Në lidhje me observacioni nr. 7350/13 datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-15982, R-101801, R-54861, R-74274, R-104715, R-38452, R-60964 dhe R-20679 të vitit 2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

33. Në lidhje me observacionin nr. 1006/8, datë 03.09.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-84922, datë 28.09.2019; R-89342, datë 12.10.2019; dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.
- Nga ana e subjektit janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit (s'wift, proform, konfirmime), për R-5847, datë 26.01.2019. Pretendimi i subjektit pranohet.

34. Në lidhje me observacionin nr. 7889/3, datë 14.09.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-14206, R-477, R-17319, R-70089, R-5080, R-

106704, R-102361, të vitit 2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Gjithashtu, për artikujt e kreut 6402, duhej të aplikoheshin indikatorët shtesë, sipas shkresës së DPD nr. 779, datë 16.01.2013. Rastet e tjera të trajtuar në këtë observacion kanë të bëjnë me keqklasifikim tarifor dhe janë trajtuar më lart. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

35. Në lidhje me observacionin nr. 1006/9, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-65139, datë 21.02.2019; R-5356/2019; R-34319, datë 19.04.2019; R-13592, datë 19.02.2019; R-2286, datë 15.01.2019; R-3794/2019; R-62685/2019; R-42488/2019; R-39297.2019; dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

36. Në lidhje me observacionin nr. 1006/11, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

- Nga ana e subjektit nuk janë paraqitur fakte, argumente dhe dokumentacion i cili të justifikojë aplikimin e transaksionit, për R-11410, datë 12.02.2019; R-4443, datë 22.01.2019; R-114457, datë 28.12.2019; R-32044/2019; R-58664/2019, dokumentacioni bashkëngjitur nuk plotëson kërkesat e udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018. Ka mungesë dokumentacioni shtesë si kontratë, s'wift, faturë, proformë, konfirmime etj., dhe mospërputhje të dokumentacionit bashkëngjitur. Pretendimi i subjektit nuk pranohet.

37. Në lidhje me observacionin nr. 1006/13, datë 31.08.2021 sqarojmë se:

Observacionet, janë sqaruar në observacionin nr. 7889/3, datë 14.09.2021.

III.3. “Mbi mbikëqyrjen e Regjimeve doganore, nga Dega Doganore Tiranë”

III.3.1 “Mbi mbikëqyrjen e Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP)”, nga Dega Doganore Tiranë, gjatë vitit 2018 dhe 2019 dhe 2020.

Për auditimin e RLP, Grupi i auditimit është mbështetur në:

- Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 191-202, 223-226.
- VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 649-685.

KD, neni 194 “Regjistrimet”, ku cilësohet:

- Pika 1, *“Përveç regjimit të transitit ose kur parashikohet ndryshe, mbajtësi i autorizimit, mbajtësi i regjimit dhe të gjithë personat e tjerë që kryejnë një aktivitet që përfshin magazinim, punimin ose përpunimin e mallrave, apo shitjen a blerjen e mallrave në zona të lira, mbajnë regjistrimet e duhura në një formë të miratuar nga autoritetet doganore. Regjistrimet përmbajnë informacione dhe të dhëna, të cilat u mundësojnë autoriteteve doganore të mbikëqyrin regjimet në fjalë, në veçanti lidhur me identifikimin e mallrave të vendosura nën atë regjim, statusin e tyre doganor dhe lëvizjet e tyre.*

- Pika 2, *“Një operator ekonomik i autorizuar për thjeshtësi doganore konsiderohet sikur t'i ketë plotësuar detyrimet e përcaktuara në pikën 1, nëse regjistrimet e tij janë ato të duhurat për qëllime të regjimit të posaçëm në fjalë”.*

KD, neni 195 “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, ku cilësohet;

- Pika 1 *“...një regjim i posaçëm mbyllet kur mallrat e vendosura nën regjim ose produktet e përpunuara janë vendosur në një regjim doganor pasues, janë nxjerrë*

jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë ose janë shkatërruar pa lënë asnjë mbetje a janë braktisur në favor të shtetit, në përputhje me nenin 180”.

- Pika 4 “Mbyllja e regjimit **bëhet brenda afatit kohor të përcaktuar**, përveçse kur parashikohet ndryshe”.

KD, neni 224 “Afati kohor gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm”, ku cilësohet:

- Pika 1 “Autoritetet doganore përcaktojnë afatin kohor, brenda të cilit mallrat e vendosura nën regjimin e lejimit të përkohshëm duhet të ri eksportohen ose t’i nënshtrohen një regjimi doganor pasardhës. Ky afat duhet të jetë i mjaftueshëm për arritjen e objektivit të përdorimit të autorizuar”
- Pika 2 “Përveçse kur parashikohet ndryshe, **afati kohor maksimal, gjatë të cilit mallrat mund të qëndrojnë nën regjimin e lejimit të përkohshëm për të njëjtin qëllim dhe nën përgjegjësinë e të njëjtit mbajtës të autorizimit, është 24 muaj**, madje edhe kur regjimi ishte mbyllur duke i vendosur mallrat nën një regjim tjetër të posaçëm dhe më tej duke i vendosur ato përsëri nën regjimin e lejimit të përkohshëm”.

DZ, neni 650, pika 1 ku cilësohet:

“...aplikimi për autorizim për lejim të përkohshëm duhet të paraqitet pranë autoritetit doganor kompetent për vendin ku mallrat do të hyjnë ose do të përdoren”

Për auditimin e RLP u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Autorizimet e RLP;
- Kontrolltet e ushtruara nga Dega Doganore Mbikëqyrëse (DDT);
- Deklarata doganore (DAV) hyrëse dhe dalëse;

Nga të dhënat e marra, për “Regjimin e Lejimit të Përkohshëm”, lidhur me autorizimet e lëshuara nga DPD për RPL me përjashtim të plotë dhe nga DDT për RPL me përjashtim të pjesshëm, në zbatim të: DZ, neni 650, pika 1 ku thuhet: “...aplikimi për autorizim për lejim të përkohshëm duhet të paraqitet pranë autoritetit doganor kompetent për vendin ku mallrat do të hyjnë ose do të përdoren” si dhe neneve të KD neni 195, 224 dhe 194, të cilësuar më lart, ka rezultuar se numri i subjekteve, numri i transaksioneve të kryera në Regjimin e Lejimit të Përkohshëm RLP me përjashtim të pjesshëm (Procedura 5300) dhe me përjashtim të plotë (Procedura 5500), për autorizimet e administruara nga DDT në periudhën 2018-2020, paraqitet si më poshtë:

Të dhëna mbi RLP	2018		2019		2020	
	5300	5500	5300	5500	5300	5500
Numri i subjekteve	102	49	96	29	85	20
Numri i transaksioneve	5,289	329	6,051	194	5,304	180
Vlera statistikore	854,217,743	578,251,678	912,131,310	379,740,379	737,494,372	446,722,020

Nga grupi i auditimit, bazuar në analizë risku, u përcaktuan për t’u audituar subjektet e mëposhtme, të cilat kanë qenë mbajtës të autorizimeve të RLP, për vitet 2018-2020.

Nr.	Subjektet-5300/2018	NIPT	Vlera statistikore
1	U		109,570,607
2	I		76,761,611
3	C		60,863,350
4	F		53,475,544
5	M		50,241,099
6	R		45,136,244
7	M		43,704,867
8	Totali		439,753,322
9	Mbulimi në % ndaj totalit/5300		51.4 %
Nr	Subjektet-5500/2018	NIPT	Vlera statistikore
1	R		123,088,351

2	A		87,808,858
3	C		38,022,305
4	A		35,347,586
5	Totali		284,267,100
6	Mbulimi në % ndaj totalit/5500		49.1 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nr.	Subjektet-5300/2019		
1	U		109,937,992
2	F		75,515,181
3	C		63,021,189
4	I		61,371,490
5	M		57,522,518
6	A		52,511,600
7	A		44,505,661
8	M		43,875,034
	Totali		508,260,665
	Mbulimi në % ndaj totalit/5300		55.7 %
Nr.	Subjektet-5500/2019	NIPT	Vlera statistikore
	C		53,717,600
	A		48,626,079
	A		38,806,508
	E		28,568,624
	S		27,399,240
	Totali		197,118,051
	Mbulimi në % ndaj totalit/5500		51.9 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nr.	Subjektet-5300/2020		
1	A		102,553,424
2	F		91,623,250
3	U		55,550,195
4	C		43,180,523
5	M		39,958,689
6	M		35,435,604
7	I		33,428,756
8	G		32,515,969
9	Totali		434,246,140
10	Mbulimi në % ndaj totalit/5300		58.8 %
Nr	Subjektet-5500/2020	NIPT	Vlera statistikore
1	P		103,146,281
2	A		101,008,860
3	A		80,139,120
4	A		66,484,789
5	Totali		350,779,050
6	Mbulimi në % ndaj totalit/5500		78.5 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Sa më sipër, për subjektet e mësipërme u verifikuan afatet e mbylljes së RLP, në zbatim të nenit 224 të KD dhe 662 të DZ.

Nga auditimi rezultoi se:

Situata: Në vitin 2018, nga 247 autorizime të RLP, 134 prej tyre janë mbyllur me vonesë, ose janë ende aktivë, si dhe në vitin 2019 nga 168 autorizime të RLP, 72 prej tyre janë mbyllur me vonesë, ose janë ende aktivë. Nga verifikimi i autorizimeve të mësipërme, për subjektet përkatëse kanë rezultuar me vonesa në mbyllje të regjimit RLP në total 206 autorizime, për të cilat do të aplikohet penalitet “gjobë”, në masën 50,000 lekë për secilin rast.

Kriteri: Në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b), ku cilësohet:

“Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251, germa (f); b) kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat sipas përcaktimeve të shkronjës (a), zbatohet sanksion në masën 20,000-50,000 lekë”.

Ndikimi: Sa më sipër:

- Shuma totale e detyrimit për vitin 2018, **është 6,700,000 lekë**, sipas tabelës anekse nr. 3.1;
- Shuma totale e detyrimit për vitin 2019, **është 3,600,000 lekë**, sipas tabelës anekse nr. 3.2;

Aneksi nr.3 Përmbledhje RLP, 2018-2019

Viti	Nr. i subjekteve në total, RLP	Nr. i subjekteve në shkelje afatesh, RLP	Penaliteti
I.Viti 2018	247	134	6,700,000
II.Viti 2019	168	72	3,600,000
Shuma (I+II) RLP	415	206	10,300,000

Shkaku: Mungesë stafi, numër i lartë i subjekteve mbajtës të autorizimeve RLP, gjë e cila është bërë shkak i mosndjekjes në kohën e duhur të afateve të mbylljes së regjimit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Dega Doganore Tiranë, Sektori i Regjimeve të marrë masa të menjëhershme për arkëtimin e penaliteteve në shumën 6,700,000 lekë, për tejkallim të afateve të mbylljes së regjimit, nga ana e 134 subjekteve mbajtës të autorizimeve të RLP, për vitin 2018 dhe arkëtimin të shumës 3,600,000 lekë penalitete, për 72 subjekte, mbajtës të autorizimit të RLP, për vitin 2019, sipas tabelës anekse nr. 3.1 dhe tabelës anekse nr. 3.2, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Për sa është trajtuar më lart (pika 3 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 2, datë 20.08.2021, protokolluar në subjekt me nr. 7345, datë 19.08.2021. Mbi këtë Akt konstatimi, trajtimin e kësaj çështjeje në PRA faqe 78-81 si dhe tabelat anekse nr. 3.1 dhe 3.2 bashkëngjitur, nuk janë paraqitur observacione.

III.3.2 “Mbi mbikëqyrjen e Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA)”, nga Dogana Tiranë, gjatë periudhës 2018-2020.

Për auditimin e RPA, Grupi i auditimit është mbështetur në:

- Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 191-202, 223-226.
- VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 649-685.
- Udhëzimi nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të RPA”, i shfuqizuar.
- Udhëzimi nr. 4, datë 28.03.2019, “Për zbatimin praktik të RPA.

Për auditimin e RPA u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Autorizimet e RPA dhe dosjet përkatëse;
- Kontrollat e ushtruara nga Dega Doganore Mbikëqyrëse (DDT);
- Deklarata doganore (DAV) hyrëse dhe dalëse, mbyllja e regjimit, respektimi i afateve.

Të dhëna mbi RPA	2018	2019	2020
	5100	5100	5100
Numri i subjekteve	213	201	186
Numri i transaksioneve	36,000	30,946	23,814
Vlera statistikore	31,381,669,620	27,299,165,528	22,898,293,201

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nr.	Subjektet-5100/2018	Vlera statistikore
1	G	2,119,945,224
2	A	2,015,699,768

3	E	1,942,124,736
4	F	1,749,502,843
5	P	1,105,345,813
6	R	1,013,704,920
7	D	970,203,500
8	A	968,730,016
9	M	949,738,667
10	Z	938,982,311
11	Vlera statistikore	13,773,977,798
12	Mbulimi në %	44 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nr.	Subjektet-5100/2019	Vlera statistikore
1	F	2,426,881,031
2	A	2,033,042,645
3	E	2,019,730,761
4	G	1,383,883,692
5	P	1,141,157,617
6	D	1,084,833,857
7	M	979,466,846
8	A	870,042,281
9	Vlera statistikore	11,939,038,730
10	Mbulimi në %	43,7 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nr.	Subjektet-5100/2020	Vlera statistikore
1	A	2,351,280,109
2	F	1,975,897,221
3	E	1,696,509,283
4	P	1,319,497,688
5	G	965,124,302
6	Z	890,021,900
7	A	844,743,393
8	Vlera statistikore	10,043,073,896
9	Mbulimi në %	43.8 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nga auditimi i praktikave mbi mbylljen e RPA të subjekteve të mëposhtme, mbajtës të autorizimeve, ka rezultuar:

Nr	Subjektet-5100/2018-2020
1	G
2	A
3	E
4	F
5	P
6	R
7	D
8	A
9	M
10	Z
11	A

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Përmbledhje e gjetjeve të evidentuara nga auditimi i RPA-ve.

Titulli i gjetjes nr.1: Mbi përmbajtjen e dosjeve të RPA-ve, sipas autorizimeve përkatëse:

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se, Dosjet e RPA-ve, për vitin 2018 dhe 2019 kanë mungesë dokumentacioni si dhe nuk janë të inventarizuara dhe arkivuara.

Kriteri: Ky veprim është në kundërshtim me:

Udhëzimin nr. 1, datë 06.09.2012, neni 15 “Detyrimet e doganierit të mbikëqyrjes”, pika 3 ku cilësohet: *“Për miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit, doganieri mbikëqyrës duhet të verifikojë të gjitha librat e importit dhe eksportit dhe nëse lind nevoja të gjithë dosjen e autorizimit përkatës. Me miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit dosja e plotë detyruesisht duhet të arkivohet”*.

Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV “Detyrimet e doganierit të mbikëqyrjes”, pika 3 ku cilësohet: *“Për miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit, doganieri mbikëqyrës duhet të verifikojë të gjitha librat e importit dhe eksportit dhe nëse lind nevoja të gjithë dosjen e autorizimit përkatës. Me miratimin e dokumentit të mbylljes së regjimit dosja e plotë detyruesisht duhet të arkivohet”*.

Shkaku: Lëvizje të shumta dhe mungesë e stafit të sektorit të Regjimeve Doganore.

Ndikimi: Kjo ka ndikuar në ndjekjen dhe vlerësimin në vazhdimësi të subjekteve mbajtës të autorizimeve të regjimeve doganore RPA.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi:

-Kryetari i Degës Doganore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa për plotësimin e Sektorit të Regjimeve Doganore me stafin e duhur, referuar Strukturës organizative dhe Organigramës së DDT.

-Doganierët e Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore, duhet të marrin masa të menjëhershme dhe në vazhdimësi, për plotësimin e dosjeve me dokumentacionin e duhur, inventarizimin dhe arkivimin e të gjitha dosjeve të autorizimeve të mbyllura.

Titulli i gjetjes nr. 2: Mbi mbylljen në afat të regjimeve:

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se në vitin 2018 me përjashtim të 20 rasteve, nga 304 autorizime dhe në vitin 2019 me përjashtim të 17 rasteve nga 162 autorizime të RPA-ve (sipas tabelave anekse nr. 3.3 dhe 3.4), mbyllja e autorizimeve është kryer brenda afateve të përcaktuara në autorizimet përkatëse.

Kriteri: Për 20 rastet në vitin 2018 dhe 17 raste në vitin 2019, është vepruar në kundërshtim me: -KD, nenin 195 “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, pika 1 dhe 4, ku cilësohet: “Pika 1. Në raste të ndryshme nga regjimi i transitit dhe pa cenuar nenin 227, një regjim i posaçëm mbyllet kur mallrat e vendosura nën regjim ose produktet e përpunuara janë vendosur në një regjim doganor pasues, janë nxjerrë jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë ose janë shkatërruar pa lënë asnjë mbetje a janë braktisur në favor të shtetit, në përputhje me nenin 180”.

- Pika 4. Mbyllja e regjimit bëhet brenda afatit kohor të përcaktuar, përveçse kur parashikohet ndryshe.

- Në Udhëzimin nr.4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të RPA”, në pikën 13 “Afati për mbyllje” cilësohet: *“Afati për mbyllje është periudha në të cilën mallrat e vendosura në RPA ose produktet e përpunuara, duhet të vendosen nën një regjim doganor pasues, të shkatërrohen, të nxirren jashtë territorit doganor të Republikës së Shqipërisë ose duhet të caktohet për përdorim të veçantë përfundimtar (end-use). Afati i mbylljes përfshin periudhën e vlefshmërisë së autorizimit, përfshirë këtë edhe kohën e përpunimit të përcaktuar në pikën 13 të autorizimit. Në përfundim të këtij afati depozitohet dokumenti i mbylljes së regjimit.*

Shkaku: Mos ndjekje në vazhdimësi dhe kohën e duhur e autorizimeve sipas subjekteve përkatëse.

Ndikimi: Për shkeljen e afateve të mbylljes së regjimit do të aplikohet gjobë në masën 50,000 lekë për secilin autorizim.

Viti	Nr. i subjekteve në total, RPA	Nr. i subjekteve në shkelje afatesh, RPA	Penaliteti
I.Viti 2018	304	20	1,000,000
II.Viti 2019	162	17	850,000
Shuma (I+II), RPA			1,850,000

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara dhe të pasqyruara në Aneksin nr. 3.3 dhe 3.4, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojë vlerën e penalteteve për subjektet, të cilat kanë tejkaluar afatet e mbylljes së autorizimeve, bazuar në KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b), ku cilësohet: “Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251, germa (f); b) kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat sipas përcaktimeve të shkronjës (a), zbatohet sanksion në masën 20,000-50,000 lekë”.

Titulli i gjetjes nr. 3: Mbi verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit dhe ndjekjen e procedurave për mbetjet teknologjike.

Situata: Nga auditimi u evidentua se:

- Dega e Doganës Tiranë, në cilësinë e Doganës Mbikëqyrëse, nuk ka bërë verifikime mbi koeficientët e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën teknologjike, pasi nuk ka asnjë gjurmë auditimi, mbi verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, për mallrat dhe grup mallrat e hyra në regjim IM5, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”. Kjo mangësi është konstatuar në subjektet mbajtës të autorizimeve RPA, si: Subjekti “G” SHPK, me NIPT-L; “E” SHPK, me NIPT-L; “F” SHPK, me NIPT-L; “R” SHPK, me NIPT-K; “D” SHPK, me NIPT-L; “A” SHPK, me NIPT-L dhe A” SHPK, me NIPT-K.

- Në lidhje me përcaktimin e koeficientëve të shfrytëzimit u evidentua se edhe në Autorizimet e lëshuara nga DPD, nuk janë përcaktuar qartë koeficientët e shfrytëzimit, ku janë evidentuar raste të përcaktimit të tyre, pa adresuar se kujt artikulli/malli i përkasin.

- Është evidentuar se, në të njëjtin autorizim, për të njëjtët grup mallrash, janë përcaktuar koeficientë të shfrytëzimit të ndryshëm, si dhe me diferenca të theksuara midis vlerave minimale dhe maksimale, të koeficientëve të aplikuar.

- Në tre raste, nga subjektet Subjekti “G” SHPK, me NIPT-L, “F” SHPK, me NIPT-L dhe A” SHPK, me NIPT-K, nuk janë zbatuar në mënyrën e duhur procedurat mbi asgjësimin e mbetjeve teknologjike, nuk ka dokumentacion të plotë (gjurmë auditimi), mbi kryerjen e këtyre procedurave, në kundërshtim me kërkesat e udhëzimeve përkatëse.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me:

- Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”, ku cilësohet:

pika 4 “*Ky koeficient shfrytëzimi duhet të verifikohet nga doganierët përgjegjës për regjimet pranë zyrës mbikëqyrëse*”;

pika 5 “Verifikimi i koeficientit të shfrytëzimit përfshin”:

- paraqitjen dhe ekzaminimin e mostrave sipas kartave teknologjike;
- shqyrtimin e kushteve të kontratës me furnitorët dhe klientët e operatorit ekonomik;
- vëzhgimin praktik të proceseve të përpunimit;
- peshimin dhe matjen e produkteve kryesore të prodhuara dhe produktet dytësore të përpunimit të përfituara nga proceset e përpunimit;
- zbulimin e humbjeve gjatë prodhimit;
- përcaktimin e materialeve ndihmëse në procesin e prodhimit;

- g. *evidentimin e sasive të mallrave të importit, aksesoreve të prodhimit, produkteve kryesore të prodhuara dhe produktet dytësore në librat e përpunimit aktiv të subjektit si dhe në dokumente të tjera që lidhen me regjimin;*
- h. *në veçanti proceset komplekse të përpunimit mund të kërkojnë që përcaktimi i koeficientit të shfrytëzimit të bëhet me kontroll pas përpunimit.*

- Udhëzimin nr. 1, datë 06.09.2012 “Zbatimi praktik i RPA-së” neni 9 “Mbyllja e RPA”, pika 2.2.2. dhe me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli IX “Mbyllja e regjimit”, pika 4.2.

Shkaku: Mungesa e stafit dhe lëvizjet e vazhdueshme të tij, mosveprim nga ana e strukturave drejtuese për ngritjen e grupeve për verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit, referuar kartave teknologjike, por dhe mos ndjekja në vazhdimësi e subjekteve nga ana e doganierëve përkatës.

Ndikimi: Përcaktimi jo i saktë i koeficientëve të shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), në autorizimet e lëshuara nga DPD, përcaktimi i një koeficienti për shumë artikuj duke i grupuar por dhe duke vendosur koeficient shfrytëzimi me diferencë të lartë midis vlerës minimale dhe maksimale, si dhe mungesa e verifikimit dhe saktësisë i koeficientëve nga ana e administratës doganore, le hapësirë për evazivitet dhe nuk krijon kushtet për një kontroll dhe vlerësim të saktë nga administrata doganore.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, duhet të marrin masa të menjëhershme për verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit veçanërisht për të gjithë ato subjekte, të cilët rezultojnë me mbyllje të regjimit të RPA, për pos të tjerave dhe me procedurë IM9 “Asgjesim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”.

Titulli i gjetjes nr. 4: Mbi mbylljen dhe rakordimin e regjimit RPA.

Situata: Nga auditimi ka rezultuar se, nga ana e subjekteve “EFA Solution” dhe “PSZ Albania Gmbh”, nuk janë zbatuar koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar prej tyre, për rrjedhojë nuk janë përllogaritur dhe paraqitur në sasinë e duhur sasi të mallrave, për të cilat në mbyllje të regjimit RPA, është dhënë destinacion IM9 “Asgjesim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”.

Nga përllogaritjet e kryera nga Grupi i auditimit, sasia e humbjeve dhe firove të dala gjatë procesit të përpunimit, rezultojnë më shumë sesa deklarimi nga subjektet. Për përllogaritjen e sasisë së IM9, janë aplikuar koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar nga vetë subjektet, referuar Autorizimeve të DPD, Modelit nr. 3 “Dokumenti i mbylljes së autorizimit” për vitin 2018-2019, Aneksit nr. 8 “Dokumenti i mbylljes së autorizimit” për vitin 2019-2020, si Procesverbaleve sipas formatit nr. 1, të mbajtura nga doganierët e mbikëqyrjes së RPA dhe subjekteve përkatëse mbajtës të autorizimeve RPA.

Diferencat e evidentuara për dy subjektet e cilësuar, janë trajtuar në mënyrë të hollësishme si më poshtë “Përllogaritjet e detajuara të detyrimeve për dy subjektet”.

Kriteri:

-Udhëzimi nr. 1, datë 06.09.2012 “Për zbatimin praktik të RPA”, neni 9 “Mbyllja e RPA” dhe ku Udhëzimi nr. 4 “Për zbatimin praktik të RPA”, Kapitulli IX “Mbyllja e regjimit”, pika 3 ku cilësohet: *Të gjitha mallrat të cilat janë futur në RPA, sipas kushteve dhe procedurave të sipër përmendura, duhet detyrimisht brenda afateve të autorizuar të dalin nga RPA duke marrë një destinacion tjetër doganor”;*

-Autorizimet e DPD;

-Dokumenti i mbylljes së regjimit.

Shkak: Përcaktimi jo i saktë i koeficientëve të shfrytëzimit për artikujt përkatës (IM5), në autorizimet e lëshuara nga DPD, përcaktimi i një koeficienti për shumë artikuj duke i grupuar por dhe duke vendosur koeficient shfrytëzimi me diferencë të lartë midis minimumit dhe maksimumit, si dhe mungesa e verifikimit dhe saktësimi i koeficientëve nga ana e administratës doganore, le hapësirë për evazivitet dhe nuk krijon kushtet për një kontroll dhe vlerësim të saktë nga administrata doganore.

Ndikimi: Deklarimi i sasisë së humbjeve/firove (IM9), në nivele më të larta, se sa realisht duhet të jenë, referuar koeficientëve të shfrytëzimit të deklaruar nga vetë subjektet, ka të bëjë me mos deklarim të saktë të sasisë së mallrave të cilat duhet të merrnin një destinacion tjetër doganor (IM4) të shoqëruar me pagesë të detyrimeve doganore.

Nisur nga ky fakt, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, ku cilësohet: *“Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar”*, për tre subjektet është evidentuar detyrim i papaguar (TVSH) dhe sanksion 1 fish **në shumën 23,276,992 lekë.**

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara dhe të pasqyruara në tabelën e mëposhtme, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojnë detyrimet që ju kanë lindur subjekteve, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, ku cilësohet: *“Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar”*.

Nr.	Subjekti	Autorizimi 2018-2019			Autorizimi 2019-2020			Totali
		Diferenca sasi	Diferenca vlerë	Detyrimi TVSH + Penalitet	Diferenca sasi	Diferenca vlerë	Detyrimi TVSH + Penalitet	
1	E	20,456	44,433,130	17,773,252	5,229	10,885,872	4,354,348	22,127,600
2	P	2,169	2,873,482	1,149,392				1,149,392
3				18,922,644			4,354,348	23,276,992

Përlllogaritjet e detajuara të detyrimeve për dy subjektet e mësipërme:

1. E” SHPK

1.1. Subjekti “E” SHPK, me NIPT-L, mbajtës i RPA nr. 7910/1 datë 11.04.2018, periudha e vlefshmërisë së autorizimit 12 muaj, deri më 11.04.2019.

- Mallrat që do të vendosen nën regjim “lëkurë të prera dhe të paprera, pëlhura të veshura, materiale ndihmëse për veshje këmbë, ngjitës, hollues, bojëra, gëzof natyral etj.”.
- Sasia 1,600,000 palë, faqe dhe veshje të këmbëve;
- Vlera 500,000,000 Euro;
- Produktet e përfunduara NK (6401-6406);
- Koeficienti i shfrytëzimit = 1 për faqet e këpucëve, ndërsa për lëkurën, astaret dhe materialet e tjera DDT, të bëjë verifikimet gjatë procesit të prodhimit sipas kartave teknologjike.
- Koeficienti për materialet e tjera:
 - a. Lëkura=63-78 %
 - b. Tesut sintetik, pëlhurë, përforcues plastik, goma piuma=78-87%

c. Materiale ndihmëse për perçinim, shirita tekstili, plastike etj.=97-98 %

- Sipas deklarimit të subjektit, pesha e mallrave IM5, në shumën 1,353,054 kg është e barabartë me peshën e mallrave për të cilat janë dhënë regjime të ndryshme, sipas tabelës së mëposhtme, por sasia e mallrave për të cilat është dhënë destinacion dalës IM9, është përllëgaritur dhe deklaruar më shumë, referuar përllëgaritjeve të bëra bazuar në koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar nga vetë subjekti, për mallra dhe grup mallra hyrëse në regjim. Nga Grupi i auditimit u kryen përllëgaritjet si më poshtë:

Hyrje në regjim		Total hyrje	Dalje nga regjimi				Total dalje
IM5	Mallra shqiptare		EX3	IM9 (asgjesuar)	IM9 (humbje-firo)	IM5 Transferuar në IM5	
1,173,502	179,552	1,353,054	1,099,347		157,519	96,188	1,353,054

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

- Në totalin prej 1,353,054 kg material, të bëra hyrje në regjim, përfshihet dhe sasia e mbartur prej 171,780 kg të RPA 7954/1, datë 12.04.2017. Mallra me origjinë shqiptare në sasinë 179,552 kg, për të cilat, nga subjekti nuk është paraqitur asnjë dokumentacion vërtetues i blerjes së tyre.
- Mallrat e përdorura në regjim (IM5) janë në sasinë 1,077,315 kg (1,353,053 IM5- 179552- 96,188 IM5151) dhe sipas verifikimit të kryer në sistem përbëhen nga:
 - Lëkura, suprina, në sasinë 312,081 kg, ka koeficient shfrytëzimi nga 63-78 %, ose 0.70. Firo përllëgaritet në shumën $311,227 \times 0.3 = 93,368$ kg.
 - Tesut sintetik, pëlhurë, përforcues plastik, goma piuma, në sasinë 112,836 kg, kanë koeficient shfrytëzimi =78-87%, ose 0.80. Firo përllëgaritet në shumën $121,699 \times 0.2 = 24,340$ kg.
 - Materiale ndihmëse për perçinim, shirita tekstili, plastike, shoje, etj. në sasinë 644,361 kg, kanë koeficient shfrytëzimi =97-98 %, ose 0.97. Firo përllëgaritet në shumën $644,361 \times 0.03 = 19,331$ kg.
 - Materiale ndihmëse, solvent, mastiç, bojë, lustrues etj., në sasinë 27 kg, kanë koeficient shfrytëzimi = 10-15 %, ose 12.5 %. Firo përllëgaritet në shumën $27 \times 0.875 = 24$ kg.

Sasive të mësipërme, ju është bërë zbritje sasia e kaluar në RPA pasardhëse, e cila nuk është përpunuar në këtë regjim.

Përllëgaritja e firove në sasi dhe /000 lekë

Përshkrimi	Sipas KLSH		Koeficienti firos	Firo sipas KLSH	Firo sipas Aneksit nr. 8	Diferenca KLSH- Aneks nr. 8	Çmimi mesatar	Vlera e diferencës firove
a	d	e	f	i	j	k	l= (e/d)	m= (k*l)
	Sasi	Vlerë	%	Sasi	Sasi	Sasi	Vlerë	Vlerë
Lëkura, syprina, faqe	311,227	1,092,662	0.3	93,368				
Tesut, pëlhura	121,699	144,569	0.2	24,340				
MD- aksesore, shoje, shirit, zinxhirë, kuti, etiketa	644,361	909,091	0.03	19,331				
MD-bojë, solvent, lustrues, mastiç	27	84	87.5	24				
Totali	1,077,314	2,146,407		137,063	157,519	20,456	2,172	44,433

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

Sa më sipër, firot e deklaruar nga subjekti rezultojnë më shumë në sasinë 20,456 kg (157,519- 137,063), e cila përfaqëson vlerën prej 44,433,130 lekë.

Detyrimet e papaguara të subjektit janë 17,773,252 lekë, të detajuara si më poshtë:

- TVSH=20 %, detyrimi për tu paguar = $44,433,130 \times 20\% = 8,886,626$ lekë.

- Gjithashtu, kundrejt subjektit do të aplikohet gjoba në shumën **8,886,626 lekë**, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, ku cilësohet: “Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar”.

1.2. Subjekti “E” SHPK, me NIPT-L, mbajtes i RPA nr. 7732/1 datë 10.04.2019, periudha e vlefshmërisë së autorizimit 12 muaj, deri më 10.04.2020.

- Mallrat që do të vendosen nën regjim “lëkurë të prera dhe të paprera, pëlhura të veshura, materiale ndihmëse për veshje këmbë, ngjitësa, hollues, bojëra, gëzof natyral etj.”.
- Sasia 800,000 palë, faqe dhe veshje të këmbëve;
- Vlera 25,000,000 Euro;
- Produktet e përfunduara NK (6401-6406);
- Koeficienti i shfrytëzimit = 1 për faqet e këpucëve, ndërsa për lëkurën, astaret dhe materialet e tjera DDT, të bëjë verifikimet gjatë procesit të prodhimit sipas kartave teknologjike.
- Koeficienti për materialet e tjera:
Lëkura=63-78 %
Tesut sintetik, pëlhurë, përforcues plastik, goma piuma=77-85%
Materiale ndihmëse për perçinim, shirita tekstili, plastike etj., nuk ka përcaktim të koeficientit të shfrytëzimit, referuar Aneksit nr. 1 “Procesverbal”, i mbajtur nga Përfaqësuesi i Doganës më datë 10.03.2020, ku cilëson se nga verifikimi dokumentar rezulton se OE, ka respektuar autorizimin në sasi, vlerë, kohë, etj. Koeficientet e shfrytëzimit janë 63-78 %, për lëkurën dhe 77-85%, për tesut sintetik, pëlhurë, përforcues plastik, etj.
- Sipas deklarimit të subjektit, pesha e mallrave IM5, në shumën 1,231,958 kg është e barabartë me peshën e mallrave për të cilat janë dhënë regjime të ndryshme, sipas tabelës së mëposhtme, por sasia e mallrave për të cilat është dhënë destinacion dalës IM9, është përlllogaritur dhe deklaruar më shumë, referuar koeficientëve të shfrytëzimit të deklaruar nga vetë subjekti, për mallra dhe grup mallra hyrëse në regjim. Nga Grupi i auditimit u kryen përlllogaritjet si më poshtë:

Hyrje në regjim	Dalje nga regjimi				Total dalje
	EX3	IM9 (asgjesuar)	IM9 (humbje-firo)	IM5 Transferuar në IM5	
1,233,292	911,063	123,580	40,549	158,101	1,233,292
1,231,958	911,063	123,580	40,549	156,767	1,231,958
1,334	-	-	-	1,334	1,334

- Diferenca në bilancin material, vjen si rezultat se në Oracle, janë përfshirë brenda këtij Autorizimi edhe DAV-et R-69576, datë 11.09.2020, në sasinë 1,330 kg dhe R-55693, datë 28.07.2020, në sasinë 4 kg, në total 1,334 kg, të cilat i përkasin importeve jashtë afatit të RPA-së.
- Në totalin prej 1,231,958 kg material, të bëra hyrje në regjim, përfshihet dhe sasia e mbartur prej 96,188 kg të RPA 7910/1, datë 11.04.2018 dhe sipas verifikimit të kryer në sistem përbëhen nga:
 - Lëkura, në sasinë 261,116 kg, ka koeficient shfrytëzimi nga 63-78 %, ose 0.70 Firo përlllogaritjet në shumën $261,116 \times 0.3 = 78,335$ kg.
 - Tesut sintetik, pëlhurë, përforcues plastik, goma piuma, në sasinë 105,176 kg, kanë koeficient shfrytëzimi =78-87%, ose 0.80. Firo përlllogaritjet në shumën $105,176 \times 0.2 = 21,035$ kg.

- Materiale ndihmëse për perçinim, shirita tekstili, plastike, shoje 663,618 kg, kanë koeficient shfrytëzimi = 0.97.
Firo përlllogaritet në shumën $663,618 \text{ kg} \cdot 0.03 = 19,909 \text{ kg}$.
- Materiale ndihmëse, mastiç, bojë, solvent, kanë koeficient shfrytëzimi = 10-15 %, ose 0.125. Firo përlllogaritet në shumën $45,282 \text{ kg} \cdot 0.875 = 39,622 \text{ kg}$.

Totali i firove, të përlllogaritura sipas koeficientit të shfrytëzimit për secilin grup mallrash, rezulton në shumën 158,900 kg.

Përlllogaritja e firove në sasi dhe /000 lekë

Përshkrimi	Sipas KLSH		Koeficienti firos	Firo sipas KLSH	Firo sipas Aneksit nr. 8	Diferenca KLSH-Aneks nr. 8	Çmimi mesatar	Vlera e diferencës firove
a	d	e	f	i	j	k	l= (e/d)	m= (k*l)
	Sasi	Vlerë	%	Sasi	Sasi	Sasi	Vlerë	Vlerë
Lëkura, syprina	261,116	978,748	30	78,335				
Tesut, pëlhura	105,176	203,961	20	21,035				
Materiale ndihmëse dhe faqe, shoje etj.	663,618	908,208	3	19,909				
Materiale ndihmëse solvent, mastiç etj.	45,282	22,076	87.5	39,622				
Totali	1,075,193	2,114,653		158,900	164,129	5,229	2,082	10,886

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Sa më sipër, firot e deklaruar nga subjekti rezultojnë më shumë në sasinë 5,229 kg (164,129-158,900), e cila përfaqëson vlerën prej 10,885,872 lekë.

Detyrimet e papaguara të subjektit janë 4,354,349 lekë, të detajuara si më poshtë:

- TVSH=20 %, detyrimi për tu paguar $= 10,885,872 \cdot 20\% = 2,177,174 \text{ lekë}$.
- Gjithashtu, kundrejt subjektit do të aplikohet gjoba në shumën **2,177,174 lekë**, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, ku cilësohet: “Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar”.

2. PSZ Albania Gmbh

2.1. Subjekti “P” SHPK, me NIPT-L, mbajtes i RPA nr. 8353/2, datë 16.04.2018, periudha e vlefshmërisë së autorizimit 12 muaj, deri më 23.05.2019.

Nga auditimi ka rezultuar këto mangësi:

Pesha e mallrave IM5, në shumën 505,565 kg nuk është e barabartë me peshën e mallrave për të cilat janë dhënë regjime të ndryshme dhe konkretisht:

Hyrje në regjim	Dalje nga regjimi					Total dalje	Diferenca H-D
IM5	EX3	IM4	IM9 (asgjesuar)	IM9 (humbje-firo)	IM5 Transferuar në IM5		
505,565	503,396	-	-	-	-	503,396	2,169

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Sa më sipër, kjo RPA nuk është mbyllur për sasinë e mallrave prej 2,169 kg, pasi nuk rezulton të jetë e transferuar në RPA pasardhëse (IM5151), referuar të dhënave të Oracle. Subjekti duhet të paguajë detyrimet doganore kundrejt vlerës 2,873,482 lekë.

Detyrimet e papaguara të subjektit janë 1,199,393 lekë, të detajuara si më poshtë:

- TVSH=20 %, detyrimi për tu paguar $= 2,873,482 \cdot 20\% = 574,696 \text{ lekë}$.

- Gjithashtu, kundrejt subjektit do të aplikohet gjoba në shumën **574,696 lekë**, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1, ku cilësohet: “Për kundërvajtje të tjera nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenet 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme: a) kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar”.

Titulli i gjetjes nr. 5: Mbi evidentim të rasteve të keq klasifikimit.

Situata: U evidentuan raste të shkeljeve nga ana e subjekteve “A”, “R” dhe “B” të cilat kanë përfshirë në procedurën 9351 “Shkatërrim i mallrave që kanë qenë në RPA”, ndërsa materialet sipas anekseve bashkëngjitur (3.5, 3.6 dhe 3.7), i përkasin firove dhe klasifikohen në procedurën 9951 “Firo natyrore ose teknike e mallrave që kanë qenë në RPA”.

Kriteri: Ky veprim është në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli IX “Mbyllja e regjimit të përpunimit aktiv”, pika 4.2.

Shkaku: Mosveprim nga ana e doganierëve.

Ndikimi: Për veprimin e mësipërm subjekti referuar KD, neni 256, germa b, penalizohet në shumën nga 20,000-50,000 lekë, për çdo rast, sipas tabelave anekse 3.6-3.8, bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë masa të menjëhershme për shqyrtimin, nxjerrjen e vendimeve dhe arkëtimin e vlerës totale penalitetit, në shumën 500,000 lekë, ndaj 3 subjekteve, për tre vitet objekt auditimi (2018-2020), sipas tabelave anekse nr. 3.6, nr. 3.7 dhe 3.8.

Subjekti	NIPT	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Totali
A	J	220,000	120,000	100,000	440,000
B	J	20,000			20,000
R	J	20,000	20,000		40,000
Totali		260,000	140,000	100,000	500,000

Për sa është trajtuar më lart (pika 3 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 3 datë 20.08.2021, protokolluar në subjekt me nr. 7346, datë 19.08.2021. Mbi këtë Akt konstatimi janë paraqitur observacionet nga doganieri i mbikëqyrjes doganore z. A.S dhe Tea Lika, të trajtuara në PRA faqe 95-96, ndërsa mbi trajtimin e kësaj çështjeje në Projektraportin e Auditimit, nuk janë paraqitur observacione.

II. 3.3 “Mbi mbikëqyrjen e Magazinave doganore”

Për auditimin e Magazinave Doganore (MD), Grupi i auditimit është mbështetur në:

- Ligji 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor në Republikën e Shqipërisë”, nenet 191 deri 199, 210 deri 215.
- VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor”, nenet 631 deri 648.
- Udhëzimi nr.7, datë 27.03.2019 “Mbi zbatimin praktik të regjimit të magazinimit doganor”.

- Udhëzim nr. 3, datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor” (i shfuqizuar). etj.

Për auditimin e Magazinave Doganore u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Autorizimi i MD;
- Garancitë bankare, për mbulimin e regjimit;
- Regjistri i MD;
- Rakordimet mujore të stokut;
- Kontrollat e ushtruara nga Dega Doganore Mbikëqyrëse (DDT);
- Deklarat doganore (DAV) hyrëse dhe dalëse;

Nga auditimi ka rezultuar se:

Për periudhën objekt auditimi, veprimtaria e MD është mbështetur në nenin 131 dhe 134 të KD, udhëzimin e DPD nr. 3 datë 09.02.2006 “Për zbatimin praktik të përfitimit dhe operimit me regjimin e magazinimit doganor”, si dhe KD (të ri) nenet 191-199, 210-215, Dispozitat Zbatuese të KD, nenet 631-648, si dhe Udhëzimit të DPD nr.7, datë 27.03.2019 “Mbi zbatimin praktik të regjimit të magazinimit doganor”.

Nga Grupi i auditimit, u audituan, magazinat doganore të cilat gjatë periudhës objekt auditimi, kanë kryer një numër të konsiderueshëm transaksionesh, konkretisht daljet nga Regjimi “Magazinë doganore” dhe dhënia e një regjimi tjetër doganor, sipas raportimit të Magazinave doganore, referuar Gjendjes së stokut të dorëzuar në datën 5 të muajit pasardhës dhe daljet, dhënia e një regjimi tjetër doganor, sipas sistemit AsyCuda.

Nr.	Magazinat Doganore
1	K
2	A
3	P
4	A
5	F
6	E
7	G
8	M
9	P
10	N
11	M
12	F

Nga auditimi i dosjeve të MD, të cilat në mënyrë të detajuar, për 12 MD e audituara, bazuar në risk, janë trajtuar hollësisht në Aktkonstatimi nr. 5, datë 20.08.2021, është konstatuar se :

- Nuk kanë rezultuar diferenca në gjendjen e stokut në magazinat doganore, referuar inventarëve dokumentarë dhe fizikë të kryer nga doganierët e mbikëqyrjes doganore.
- Nga verifikimet e kryera nga grupi i auditimit, nuk rezultuan diferenca midis gjendjes së stokut në fund të periudhave ushtrimore 2018, 2019 dhe 2020 të deklaruara nga subjektet dhe të gjendjes së stokut në sistemin AsyCuda.

Si dhe mangësitë e konstatuara dhe të cilësuar më poshtë, nuk kanë ndonjë ndikim dhe pasojë.

- Nga ana e doganierëve të mbikëqyrjes, nuk është administruar në mënyrë të rregullt dokumentacioni mbi magazinat doganore, veprim në kundërshtim me Udhëzimit nr. 7, datë 27.03.2019, Kapitulli VII “Detyrimet dhe përgjegjësitë e doganierit mbikëqyrës”.
- Nga ana e doganierëve të mbikëqyrjes, është kryer një numër i vogël, kontrollesh fizike dhe dokumentare, një ose dy në vit, në magazinat doganore, duke mos mbuluar në masën e duhur mbikëqyrjen e tyre, në kundërshtim dhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 7, datë 27.03.2019, Kapitulli VII, ku është cilësuar se: “Kontrollet dokumentare dhe ato fizike. Kontrollet fizike duhet të jenë **të paktën një herë në tre muaj**”.

- Në disa raste ka raportime periodike të pasakta, mbi gjendjen e stokut në magazinë (raportimet), nga ana e subjekteve, të cilat janë pranuar dhe konfirmuar nga doganierët e mbikëqyrjes, pa u kryer verifikimet mbi saktësinë e tyre. Për rrjedhojë çdo raportim mujor i kryer nga subjektet mbi gjendjen e stokut në datën e fundit të çdo muaji, referuar Udhëzimit të DPD nr. 7, datë 27.03.2019, Kapitulli VI, pika 2, ku cilësohet: “Dorëzimi zyrtar brenda çdo datë 5 të muajit pasardhës i gjendjes së stokut në degën e doganës të vendosjes në regjim”, duhet të shoqërohet me nxjerrje të gjendjes së stokut sipas artikujve gjendje në magazinë, në datën e fundit të çdo muaji, e cila është dhe data e raportimit periodik.

Për sa është trajtuar më lart (pika 3 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 5 datë 20.08.2021, protokolluar në subjekt me nr. 7348, datë 19.08.2021, si dhe trajtuar në PRA faqe 96-98. Mbi PRA, nuk janë paraqitur observacione.

II. 4. Mbi “Auditimin e procedurave të ndjekura në zbatim të ligjit nr. 61, datë 24.05.2012” me ndryshime “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, për vitin 2018, 2019 dhe 2020.

Për auditimin e akcizës, Grupi i auditimit është mbështetur në:

- Ligjin nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH”;
- VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit 61/2012”
- Udhëzime dhe urdhra të DPD dhe MFE, në fushën e akcizës.

Për auditimin e akcizës u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Dosjet e subjekteve “Magazinë fiskale”;
- Praktikant e të akcizës;
- Mbulimi me garanci bankare;
- Të dhënat në sistemin Acyuda World dhe Oracle, mbi veprimtarinë, gjendjen e stokut, apo mbylljen e autorizimit “magazinë fiskale”

Referuar të dhënave mbi subjektet “magazinë fiskale” sipas tabelave anekse nr. 4.1, 4.2, 4.3 dhe 4.4 të PRA, nga Grupi i auditimit, bazuar në risk, u audituan subjektet të cilat zënë peshë specifike të lartë, në realizimin e të ardhurave nga akciza, konkretisht:

Auditimi bazuar në analizë risku u audituan subjektet e mëposhtme:

	Alkool/pije alkoolike	2018	2019	2020
1	A	3,578,230	2,782,007	2,470,978
		48,154,382	52,427,748	40,192,300
2	A	83,045,393	79,656,963	55,721,543
		3,324,997	3,434,417	2,552,017
	Birra	2018	2019	2020
1	BT	116,238,852	106,562,922	68,514,553
2	S	96,574,186	94,056,235	71,116,081
Nr	Duhan	2018	2019	2020
1	P	5,917,640,683	5,964,904,320	5,647,869,938
	Kafe e pjekur	2018	2019	2020
1	M	33,300,891	32,697,677	32,583,817
	Kafe e Papjekur	2018	2019	2020
1	D	16,244,404	14,463,117	12,180,934
1	Totali audituar	6,318,102,018	6,350,985,406	5,933,202,161
2	Total akcizë e paguar	8,055,038,341	8,903,873,738	8,545,360,742
3	Në përqindje	78 %	71 %	69 %

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

1. Kontrollat e ushtruara në Magazinat fiskale nga DDT, në cilësinë e Degës Doganore Mbikëqyrëse, për periudhën 2018-2020.

Dega Doganore Tiranë gjatë kësaj periudhe referuar VKM 612/2012, ka kryer funksionin e mbikëqyrjes së magazinave fiskale, sipas të dhënave të mëposhtme:

Viti	Heqje Plumbçe	Kontroll i plotë fizik	kontroll pulla fiskale	Lexim kontalitri	Marrje Mostre	Pullosje	Revokim/M odifikim Autorizimi	Riplumbosj e kalimatesa	Shkatërrim Pullash	Verifikim matesish	Shuma
2018	4	32	9	35	5	148	3	2	2	4	244
2019	2	36	0	13	6	217	4	8	7	43	336
2020	6	22	0	1	3	99	0	3	5	0	139
Total	12	90	9	49	14	464	7	13	14	47	719

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

Sa më sipër, nga kontrollat e kryera për subjektet e audituara, kanë rezultuar në shkelje të ligjit 62/2012 dhe 612/2012, si rezultat i diferencave të konstatuara nga kontrollat fizike të ushtruara në magazinat fiskale të 4 subjekte, sipas tabelës anekse nr.4.5 të PRA. Nga verifikimi i vendimeve dhe praktikës bashkëngjitur është konstatuar se, vendimet mbi shkeljet e konstatuara janë marrë bazuar në procesverbalet përkatëse mbi kontrollin fizik të ushtruar në këto magazina, nga Sektori i Mbikëqyrjes Doganore. Argumentimi i shkeljeve të konstatuara, detyrimi dhe gjoja e aplikuar janë kryer në përputhje me ligjin nr. 61/2012 dhe VKM nr. 612/2012. Nga Subjektet është kërkuar pavlefshmëria absolute, për shkak se sipas pretendimit të tyre nuk kanë marrë njoftim, si dhe nuk kanë firmosur procesverbalin mbi mangësitë e konstatuara.

Titulli i gjetjes: Mbi nivelin e mbikëqyrjes së magazinave fiskale.

Situata: Nga të dhënat mbi kontrollat e ushtruara, rezulton se peshën specifike më të lartë, në llojet e kontroleve të kryera nga DDM, në subjektet “Magazinë fiskale” e zënë pullosjet, kontrolli i plotë fizik dhe matjet e kontalitrit. Gjatë kësaj periudhe, janë ushtruar mesatarisht një ose asnjë kontroll fizik i plotë në subjekt, ç’ka flet për një nivel të ulët të mbulimit me kontroll fizik dhe dokumentar të subjekteve në magazinat fiskale. Pavarësisht se, sipas përcaktimeve në nenin 67, pika 4, se “inventarizimi përcaktohet nga autoriteti doganor në funksion të vlerësimit të riskut, duke marrë në konsideratë historikun e tij”, duhet të konsiderojmë faktin se kemi të bëjmë me magazina, pra me nevojën e mbikëqyrjes së tyre nëpërmjet inventarizimit, kontrollit të plotë fizik, me qëllim identifikimin e diferencave, apo dhe zbatimin e kushteve dhe kritereve të tjera të funksionimit të magazinave fiskale të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH” dhe VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit 61/2012”, etj.

Kriteri: VKM nr. 651/2012, Seksioni 7, neni 67 “Inventarizimi i magazinës fiskale nga autoritetet doganore”, pika 4.

Shkaku: Kjo për shkak edhe të numrit të pamjaftueshëm të doganierëve të mbikëqyrjes, referuar strukturës së miratuar për këtë sektor dhe numrit faktik të doganierëve i cili për periudhën objekt auditimit rezultoi i paplotësuar (14 doganierë më pak në 2018; 4 doganierë më pak në 2019 dhe 2 më pak në vitin 2020).

Ndikimi: Nivel i ulët i mbikëqyrjes doganore, duke lënë mundësi për mos identifikimin në kohë të mangësive dhe shkeljeve nga ana e magazinave fiskale. Mbikëqyrja e tyre, me qëllim identifikimin e diferencave, apo dhe zbatimin e kushteve dhe kritereve të tjera të funksionimit të magazinave fiskale të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH” dhe VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit 61/2012”, etj., realizohet nëpërmjet kontrollit të plotë fizik në terren.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa, për plotësimin me stafin e duhur të Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore, me qëllim rritjen e nivelit të mbikëqyrjes e tyre, nëpërmjet mundësimit të një numri më të lartë të kontrolleve të plota fizike, në magazinat fiskale.

2. Garancitë, lëvizja dokumentet, rakordimet, neni 72 “Garantuesi”,

Për qëllime të nenit 21 të ligjit, operatorët që duhet të garantojnë detyrimin e akcizës, janë:

1. *Depozituesi i miratuar dhe dërguesi i regjistruar, të cilët garantojnë:*

a) *lëvizjen në pezullim të detyrimit të akcizës;*

b) *mbajtjen në pezullim të detyrimit të akcizës në magazinat fiskale.*

2. *Pritësi i regjistruar, përfaqësuesi fiskal dhe transportuesi, të cilët garantojnë lëvizjen në pezullim të detyrimit të akcizës.*

Të gjithë operatorët të cilët pajisen me autorizim për magazinë fiskale duhet të depozitojnë një garanci të llogaritur nga dega doganore mbikëqyrëse për të mbuluar risqet e mundshme në fushën e akcizës, ku në nenin 73 dhe 75 cilësohet:

- *Masa e garancisë për garancisë për depozituesit e miratuar prodhues të produkteve të akcizës duhet të jetë 5-15 % e detyrimit të akcizës për produktet e prodhuara gjatë vitit të mëparshëm ose të parashikuara për tu prodhuar gjatë një viti për operatorët të cilët aplikojnë për herë të parë për pajisje me magazinë fiskale.*

- *Masa e garancisë për depozituesit e miratuar stokues të produkteve të akcizës, duhet të jetë 100% e detyrimit të akcizës për produktet e stokuara.*

Konkluzion: Nga verifikimet e kryera, referuar tabelës anekse nr. 4.6, për masën e garancisë së paguar nga subjektet e mësipërme ka rezultuar se, janë kryer në përputhje me nivelin e garancisë së përcaktuar në aktet ligjore e nënligjore. Gjithashtu, duhet theksuar se mbulimi me garanci, referuar kërkesave të akteve ligjore, monitorohet nëpërmjet sistemit, gjë e cila eviton maksimalisht mos mbulimin me garanci nga ana e subjekteve.

3. Kontrolli i kalibrimit të pajisjeve dhe instrumenteve.

Titulli i gjetjes: Mbi kalibrimin e pajisjeve.

Situata: Nga auditimi rezultoi se, në dosjet e subjekteve nuk gjendet një inventar i përditësuar i pajisjeve dhe instrumenteve matëse të cilat sipas kërkesave të VKM, dhe Aneksit nr. 17.2 bashkëngjitur, duhet t'i nënshtrohen certifikimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM). Gjithashtu, referuar dokumentacionit të ndodhur në dosjet e magazinave fiskale, si dhe të dhënave të tabelës anekse nr. 4.7, nga ana e subjekteve nuk janë paraqitur certifikata për pajisje matëse, për sasinë e lëndës të ndodhur në depozita, e cila duhet të disponohen nga OE, të jenë të kalibruara dhe certifikuara nga DPM, referuar nenit 142, pika 2.

Kriteri: Veprimet e mësipërme janë në kundërshtim me VKM nr. 612/2012, ku cilësohet se: Neni 142 “Verifikimi i volumit të pijeve alkoolike”

1. *Në rastin kur detyrimi për produktet e akcizës llogaritet duke iu referuar volumit të pijeve alkoolike, depozitave (kontejnerëve) në magazinat fiskale të prodhimit dhe magazinimit duhet t'u bëhet kapacitimi dhe të pajisen me certifikatat e kalibrimit, të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.*

2. *Kapaciteti i një kontejneri të miratuar, të matur dhe të kalibruar, duhet të shënohet në njërën anë të tij dhe sasia e produktit të akcizës (lëngu brenda kontejnerit) duhet të matet duke përdorur pajisje matëse të pajisura me certifikatën e kapacitimit apo të kalibrimit, të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.*

3. *Për qëllim të pikës 2 të këtij neni, me “pajisje matëse” do të kuptohet:*

a) një shufër druri, metali apo prej materiali tjetër, i përshtatshëm për matje, që ka të shënuara qartë njësi matëse me hapësira prej 1 mm (njësitë e gjatësisë duhet t'u korrespondojnë njësive të sistemit ndërkombëtar SI), përdorimi i të cilit do të sigurojë një matje të saktë të sasisë së lëngut që ndodhet në depozitë (kontejner);

b) një aparat matës volumi, që mund të sigurojë një matje të saktë të produkteve alkoolike të ndodhura në kontejner, të cilat i nënshtrohen akcizës;

c) një instrument matës mbi depozitën e kalibruar;

ç) një matës automatik për nivelin e depozitës.

4. Gjatë matjes së volumit të produkteve alkoolike është e domosdoshme që të matet edhe temperatura e produktit dhe pastaj të bëhet korrigjimi i volumit për temperaturën 20°C.

5. Zakonisht autoritetet doganore do të pranojnë volumin e etiketuar, si bazë për llogaritjen e akcizës. Megjithatë, kur zbulohet se volumi i mallrave të ambalazhuara e tejkalon atë të paraqitur në etiketë apo në dokumente të tjera, autoritetet doganore bëjnë një vlerësim për akcizën e papaguar.

Neni 143 “Detyrimet e depozituesit të miratuar lidhur me kontrollin dhe matjen e produkteve alkoolike”, pika 19 dhe 20 cilësohet se:

13. Struktura e linjës së transferimit të birrës duhet të jetë e tillë që:

a) të mos lejojë kalimin pa u matur të lëndëve të para për përpunim dhe futjen e mushtit në kantinat e birrës në repartin e ambalazhimit;

b) transferimi të bëhet nëpërmjet tubacioneve fikse mbi të cilat janë vendosur pajisjet matëse (kontatorët).

19. Detyrimi për paraqitjen e certifikatave të kalibrimit qëndron vetëm për depozitat, për të cilat nuk është i domosdoshëm kushti për të qenë tërësisht plot apo bosh, dhe për depozitat me kapacitet më të madh se 10 hektolitra, që, në rast nevojë, me anë të transferimit, lejojnë vlerësimin (llogaritjen) e sasive të verës brenda tyre.

20. Për depozitat mbi 10 hektolitra, për të cilat është i domosdoshëm kushti për të qenë tërësisht plot apo bosh, depozituesi i miratuar duhet të paraqesë certifikatën e verifikimit të kapacitetit, të lëshuar nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.

Shkaku: Mos kontroll dhe verifikim i dokumentacionit dhe situatës në terren, në nivelin e duhur nga ana e doganierëve mbikëqyrës.

Ndikimi: Mospasja e depozitave, pajisjeve dhe instrumenteve të kontrolluara dhe kalibruara nga organet kompetente, si dhe mos deklarimi i të gjithë mjeteve dhe instrumenteve që disponojnë magazinat fiskale nga ana e subjekteve le shkas për abuzime mbi sasinë e mallrave të futura në proces, si dhe sasinë e produkteve të dala nga procesi, për të cilat duhet të jepen destinacionet përkatëse shoqëruar me DSHA (dokumenti shoqërues administrativ).

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë dhe Sektori i Mbikëqyrjes Doganore të marrin masa për plotësimin dhe përditësimin e dosjeve të subjekteve “magazinë fiskale”, me inventarët e depozitave, pajisjeve dhe instrumenteve, për realizimin e procesit të prodhimit, shoqëruar me certifikatat e nevojshme të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë, si dhe të shqyrtojnë, të nxjerrë vendime dhe të arkëtojnë vlerën e penalteteve për shkelje të nenit 105, 142 dhe 143 të VKM nr. 651/2012 nga subjektet e mëposhtme:

Nr	Operatori i Akcizës Produkti	Penaliteti (50,000) lekë/rast	Penaliteti për pajisjet matëse	Totali
1	V	600,000	50,000	650,000
2	A		50,000	50,000
3	A		50,000	50,000
4	S		50,000	50,000
5	BT		50,000	50,000
6	T		50,000	50,000
7	Totali	600,000	300,000	900,000

4. Nga auditimi i dosjeve të subjekteve të mësipërme “Magazinave fiskale” dhe rakordimi në sistem:

Për subjektet e mëposhtme, u kryen verifikime në lidhje me përdorimin e DSHA, sipas përcaktimeve të bërë në nenin 80 “Përdorimi i dokumentit shoqërues të akcizës DSHA” Gjithashtu u verifikuar rakordimet periodike të dokumentacionit më DDT, referuar nenit 85 “Rakordimi periodik i dokumentacionit me autoritetet doganore mbikëqyrëse”, ku cilësohet:

1. Për qëllime të nenit 35 të ligjit, depozituesit e miratuar/pritësit e regjistruar do të rakordojnë me zyrën doganore mbikëqyrëse për dokumentin DSHA në letër, brenda datës 10 të muajit pasardhës, të datimit të DSHA-ve.

2. Ato do të rakordohen, sipas një tablele përmbledhëse mujore, që evidenton të gjitha veprimet e kryera me dokumentin DSHA gjatë një muaji nga një magazinë fiskale/pritës i regjistruar.

3. Kjo tabelë do të paraqitet nga depozituesi i miratuar/pritësi i regjistruar në dy kopje, të cilat, pas rakordimit me informacionin e sistemit informatik të administratës doganore dhe dokumentacionin e disponuar, do të nënshkruhen dhe do të vulosen nga të dyja palët.

Një kopje e kësaj tablele do të mbahet nga zyra doganore mbikëqyrëse dhe një kopje nga depozituesi i miratuar/pritësi i regjistruar.

Nga grupi i auditimit u verifikuan në sistem Asycuda/Oracle, hyrje-dalje-gjendje stoku, nga regjimi “Magazinë fiskale”, të cilat përgjithësisht rezultuan të jenë të rakorduara.

Nga verifikimi i kryer mbi përlllogaritjen e akcizës së paguar nga subjektet ka rezultuar se është zbatuar mënyra e përlllogaritjes së cilësuar në VKM 612/2012 dhe në web Dogana “Llogaritja e akcizës”, “Model për llogaritje në akcizës për produkte të ndryshme”.

Rakordimet u kryen referuar tipit të DSHA-ve.

Subjektet e audituara

	Alkool/pije alkoolike	2018	2019	2020
1	A	51,732,612	55,209,755	42,663,278
2	A	86,370,390	83,071,380	58,273,560
3	BT	116,238,852	106,562,922	68,514,553
4	S	96,574,186	94,056,235	71,116,081
5	P	5,917,640,683	5,964,904,320	5,647,869,938
6	M	33,300,891	32,697,677	32,583,817
7	D	16,244,404	14,463,117	12,180,934
8	Totali	6,318,102,018	6,350,965,406	5,933,202,161

Nga auditimi ka rezultuar:

Subjektet, A, me NIPT-J, magazinë fiskale me Kod-AL, me objekt veprimtarie, prodhim distilat rushi, raki, pije alkoolike dhe verë;

A me NIPT-J, magazinë fiskale me Kod-AL, objekt i veprimtarisë, magazinë stokimi, pije alkoolike, referuar VKM 612/2012, nenit 48/1 “Produktet e akcizës pa pullë fiskale që pranohen në një magazinë fiskale stokimi”; S, Magazinë fiskale prodhimi me NIPT- K, magazinë fiskale me Kod-AL, me objekt veprimtarie, prodhim birre; P, Magazinë fiskale stokimi me NIPT- K, me Kod-AL, me objekt veprimtarie, stokim të produkteve të duhanit, referuar nenit 48.1 të VKM-së 612/2012; M, me NIPT-K, magazinë fiskale e tipit-A, me Kod-AL, me objekt veprimtarie përpunim i kafes, në zbatim të Seksionit nr. 14 “Kafeja”, nenit 148 “Magazinat fiskale të kafesë”, nenit 149 “Pritësit e regjistruar” dhe nenit 150, pika 3, të VKM nr. 612/2012 dhe subjekti D, Magazina fiskale stokimi, me NIPT-K, magazinë fiskale e tipit-A, me Kod-AL, me objekt veprimtarie stokim i kafes, në zbatim të Seksionit nr. 14 “Kafeja”, nenit 148 “Magazinat fiskale të kafesë” dhe neni 149 “Pritësit e regjistruar” të VKM nr.

612/2012, kanë ushtruar verimtarinë e tyre në përputhje me VKM nr. 612/2012, trajtuar hollësisht në Aneksin nr. 4 bashkëngjitur Projekt Raportit të Auditimit.

Nga auditimi mbi rimbursimin e akcizës rezultoi:

1. Mbi respektimin e afateve të shqyrtimit dhe miratimit të kërkesave të subjekteve për rimbursimin e vlerës së akcizës.

Situata: Nga auditimi i praktikave të rimbursimit të akcizës, është konstatuar se nga Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, përllogaritja e akcizës së rimbursueshme, referuar Procesverbaleve dhe Raporteve të vlerësimit të mbajtura nga Sektori i Akcizës, si dhe marrja e vendimeve për miratimin e akcizës së rimbursueshme nga Kryetari i Degës Doganore, **janë kryer në tejkallim të afateve (të cilat variojnë nga 4 vjet deri në disa muaj)** të përcaktuara në nenin 43. Përllogaritja dhe vlerësimi i akcizës së rimbursueshme për lëndët djegëse për serrat me ngrohje dhe prodhimet industriale dhe agroindustriale, referuar datës së paraqitjes së kërkesave për rimbursim nga subjektet, është shqyrtuar me vonesa të theksuara. Konkretisht, Kërkesa e bërë nga subjekti “A”, për rimbursimin e akcizës së muajit Korrik 2015, është marrë në shqyrtim sipas Procesverbalit të mbajtur në vitin 2019, pra pas 4 vitesh; kërkesa për rimbursim e Janarit 2016, është shqyrtuar në vitin 2019, pra pas 3 vitesh, muaji Janar, Shkurt, Mars, Prill 2017, pas më shumë se 1 viti etj, sipas tabelës anekse nr. 4.16 të PRA.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me DZA, neni 43, pika 7, ku cilësohet: *“Autoriteti doganor nëse pas verifikimit të dokumentacionit të paraqitur, si dhe bazuar në kriteret e analizës së riskut, gjykon të nevojshme të verifikojë situatën në vend dhe/ose të ushtrojë kontroll, atëherë kjo procedurë kryhet përpara miratimit të rimbursimit. Në këtë rast kjo procedurë nuk mund të zgjasë më shumë se 30 (tridhjetë) ditë nga momenti i paraqitjes së kërkesës për rimbursim. Drejtoria e Përgjithshme e Doganave harton një udhëzim të përbashkët mbi elementët e riskut për këto raste. Në rast të kundërt, **brenda 10 (dhjetë) ditësh, miraton ose refuzon rimbursimin e kërkuar**, bazuar në kriteret e përcaktuara më sipër dhe kontrolli në vend kryhet sipas planifikimit ose procedurave të autoritetit doganor edhe pas kryerjes së rimbursimit të akcizës”.*

Shkaku: Mosveprim në kohën e duhur nga ana e DDT.

Ndikimi: Rritje e detyrimeve kundrejt subjekteve, rëndimi me shpenzime i periudhave ushtrimore pasardhëse.

Rëndësia: E ulët

Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë të marrë masa për përmirësimin e situatës, shqyrtimin e kërkesave për rimbursim të subjekteve të cilat përfitojnë nga skema e rimbursimit të akcizës, si dhe nxjerrjen e vendimeve brenda afateve të përcaktuara.

2. Mbi përllogaritjen e vlerës së akcizës së rimbursueshme:

Nga Grupi i auditimit, janë marrë në shqyrtim Procesverbalet/Raportet e vlerësimit, për subjektet “S”, A dhe E.

Akciza e rimbursuar (2018-2020)

Subjekti	Periudha			Totali sipas subjektit
	2018	2019	2020	
S	3,041,419	0	0	3,041,419
A	34,405,042	14,537,309	4,596,719	53,539,070
E	0	0	673,456	673,456
Totali sipas viteve	37,446,461	14,537,309	5,270,175	57,253,945

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

Nga grupi auditimit u verifikua me zgjedhje (trajtuar hollësisht në Aneksin nr. 4 të Projektit Raportit të Auditimit, Aneksi nr.6), përllogaritja e vlerës së rimbursuar të akcizës së lëndës djegëse, për tre subjektet e mësipërme dhe rezultoi se janë bërë kërkesat, si dhe është paraqitur dokumentacioni i nevojshëm për rimbursim të akcizës së lëndës djegëse “solar & mazut”, për të gjithë muajt, brenda afatit të përcaktuar në nenin 43, pika 5, ku cilësohet: “*Subjektet përfituese të t, brenda datës 10 të muajit pasardhës, paraqesin pranë autoritetit doganor kërkesën për rimbursim, shoqëruar me dokumentacionin e mëposhtëm:*

a) kopje të dokumenteve të përcaktuara në pikën 2 të këtij neni, kur bën kërkesë për herë të parë;

b) kopje të dokumenteve DSHA/DAV me akcizë të paguar ose faturën tatimore të blerjes;

c) kopje të librit të shitjes me TVSH të muajit paraardhës që ka dorëzuar te drejtoria rajonale tatimore për sasinë e shitur me faturë TVSH-je.”

- Nga verifikimi i kryer ka rezultuar se, është përllogaritur në mënyrë të saktë vlera e rimbursimeve (duke marrë të mirëqenë normativat e aplikuar) për sasinë e lëndës djegëse (mazuat & solar), në raport me sasinë e prodhimit të shitur dhe të rakorduar me librin e shitjeve.

Titulli i gjetjes: Mbi normativat e aplikuar.

Situata: Përsa i përket normativave të aplikuar nga DDT, mbi përllogaritjen e normativës së harxhimit të LD për njësi prodhimi, është mbështetur në koeficientin sipas kartës teknologjike, të cilat janë të konfirmuara nga DPD, si dhe i janë përcjellë DDT me shkresat përkatëse, por në lidhje me normativat e harxhimit të lëndëve djegëse të rimbursuara, konstatohet se nuk janë të përcaktuara për të gjitha llojet dhe spektrin e veprimtarisë. Në disa raste është konstatuar se në përgjigjet e kthyer nga DPD ndaj DDT, i referohet zbatimit të normativave të harxhimit të lëndës djegëse të përcaktuar në VKM nr. 612/2012, Aneksin nr. 10, “Tabela referuese e disa normativave të harxhimit të lëndës djegëse”, edhe për rastet kur ky Aneks, nuk i përmban këto të dhëna.

Kriteri: VKM nr. 612/2012, Aneksin nr. 10, “Tabela referuese e disa normativave të harxhimit të lëndës djegëse”.

Shkaku: Mungesa e referencave në lidhje me disa veprimtari, tregon se nuk është bashkëpunuar me strukturat e tjera, të cilat kanë kompetencë, përcaktimin e normativave, si Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe institucione të tjera, për të kryer përditësimin e normativave të harxhimit të lëndëve djegëse, për të gjithë sektorët e industrisë, që përfitojnë nga skema e rimbursimit të akcizës.

Ndikimi: Mungesa e normativave të sakta për konsumin e lëndës djegëse të rimbursueshme, ndikon në përllogaritjen e akcizës së rimbursueshme.

Rëndësia: E mesme

Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duhet të marrë masa për përcaktimin e normativave të harxhimit të lëndës djegëse për të gjithë sektorët që përfitojnë nga skema e rimbursimit të akcizës, si dhe të përditësojë normativat ekzistuese të harxhimit të lëndës djegëse, në bashkëpunim me Ministria e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministria e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe institucione të tjera.

Për sa është trajtuar më lart (pika 4 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 8 datë 20.08.2021, protokolluar në subjekt me nr. 7351, datë 19.08.2021 dhe trajtuar në PRA faqe 99-107. Mbi trajtimin e kësaj çështjeje në PRA nuk janë paraqitur observacione.

II.5. Auditimi i procedurave mbi vendimet administrative të marra nga Dega Doganore Tiranë për periudhën nën auditim (01.01.2018-31.12.2020).

Për auditimin e procedurave mbi vendimet administrative të marra nga Dega Doganore Tiranë për periudhën nën auditim (01.01.2018-31.12.2020) u shqyrtua dokumentacioni si më poshtë:

1. Vendimet administrative (*bashkangjitur praktika shoqëruese*) administruar nga Dega e Doganës Tiranë (DDT) për vitin 2018-2020.
2. Çdo dokumentacion i nevojshëm për çështjen nën auditim.

Nga shqyrtimi i dokumentacionit të sipërcituar:

Në zbatim të Ligjit Nr. 102/2014 Kodi Doganor i ndryshuar, Dega e Doganës Tiranë për kundërvajtjet administrative të cilësuar të tilla nga ky ligj, ka nxjerrë vendime administrative ndaj veprimeve të kryera nga operatorët ekonomikë, të cilët janë subjekt i detyrimeve doganore.

Në këtë aspekt DDT ka marrë 1817 vendime administrative për vitin 2018, 1273 vendime për 2019 dhe 1049 vendime administrative për 2020, për shkelje të ndryshme të konstatuara jo në përputhje me Ligjin 102/2014 Kodi Doganor, i ndryshuar, Ligjin nr. 61 datë 25.08.2012 “Për Akcizat në Republikën e Shqipërisë”, i ndryshuar, Ligjit nr. 62/2012 “Për Akcizat”, VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për Dispozitat Zbatuese të Ligjit 102/2014 “Kodi Doganor në RSH”, VKM nr. 921, datë 29.12.2014 “Për personelin e administratës doganore”, Udhëzimin nr. 5, datë 26.01.2018 “Mbi procedurat standarde të funksionimit të sektorit të vlerësimit qendror dhe sektorit të kontrollit aposterior operativ”.

Në fillim të çdo viti, me Urdhër të Brendshëm të Drejtorit të Degës Doganore, ngrihet komisioni për shqyrtimin dhe trajtimin e pretendimeve shkresore/ankesave nga ana e subjekteve/operatorëve ekonomikë në lidhje me Aktet e Rivlerësimit mbajtur nga Sektori i Vlerësimit Qendër (SVQ) dhe Sektorit Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO), në zbatim të Ligjit 102/2014 me ndryshime, VKM nr. 651, datë 10.11.2017, VKM nr. 921, datë 29.12.2014, Udhëzimit nr. 5, datë 26.01.2018.

Nga auditimi me zgjedhje i vendimeve administrative viti 2018-2020 listuar në tabelën poshtë konstatohet:

Nr	Vendim Nr.	Data	Subjekti	NIPT
1	412	17.05.2018	A	K
2	787	20.07.2018	A	J
3	793	23.07.2018	A	L
4	1547	27.11.2018	S	K
5	10	29.01.2018	A	L
6	922	16.8.2018	O	J
7	962	03.10.2019	P	J
8	1109	08.11.2019	P	K
9	1143	27.11.2019	M	K
10	11	08.01.2020	T	K
11	52	31.01.2020	A	J
12	21	13.01.2020	F	K

Burimi: Dega Doganës Tiranë

Mangësi e përbashkët në praktikat e audituara referuar tabelës së sipërme:

-Gabime materiale në pjesën arsyetuese si dhe në dispozitiv të vendimit, të cilat mund të sjellin në efekte juridike në raste të caktuara.

- Dokumentacioni bashkëngjitur praktikave të vendimmarrjes nuk është inventarizuar në përputhje me Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” dhe akteve në zbatim të tij.
- Vendimet administrative të protokolluara nuk përmbajnë emrin dhe nënshkrimin e juristit që ka shqyrtuar praktikën, jo në përputhje me Ligjin nr. 9154, datë 6.11.2003 “Për arkivat” dhe akteve në zbatim të tij.
- Në disa raste, trajtuar më poshtë në mënyrë të detajuar, në praktikat e vendimmarrjes nuk është bashkëngjitur gjithë dokumentacioni për shqyrtimin e shkeljes doganore, jo në përputhje me nenin 287/1 të Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, për shkeljet doganore që kanë ndodhur dhe janë konstatuar para datës 1 qershor 2017 dhe nenit 274/1 dhe 276/1 të Ligjit nr. 102/2014 Kodi Doganor i ndryshuar.
- Në një rast, (Vendimi nr. 21, datë 13.01.2020), në Procesverbalin e verifikimit të shkeljes doganore, konstatohen korrigjime të neneve për vendosjen e sanksioneve, parregullsi kjo, në mbajtjen e aktit jo në përputhje me nenin 286/1 dhe 274/1, pika “f” të Ligjit nr. nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar,
- Në 2 raste, kemi mospërcaktim të plotë të bazës ligjore pasi mungon përcaktimi i pikës të shkelur të nenit konkret, klasifikuar si kundërvajtje administrative.

Titulli i gjetjes nr. 1: Prania e gabimeve materiale në arsyetimin e vendimit.

Situata: Vendimi Nr. 412, datë 17.05.2018, i Autoritetit Vendimmarrës/DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari D.B, për operatorin ekonomik “A” me NIPT K sanksion: detyrimin e operatorit për pagesën e detyrimit doganor të papaguar në shumën 571,602 lekë dhe gjobë në masën 30,000 lekë. Autoriteti Vendimmarrës/DDT ka marrë në shqyrtim procesverbalin e kontrollit aposterior me nr. serie 0012852 depozituar DDT. Kontrolli është iniciuar bazuar në kërkesën e vetë subjektit përmes agjencisë doganore “B” datë 20.04.2018.

Pas verifikimit rezulton se, referuar procesverbalit të konstatimit mbajtur nga inspektorët SKAO (A.Q dhe S.R), artikujt e përfshirë në Euro 1, me reference A6124583 dhe A6124582 përfitojnë trajtim tarifor preferencial. Artikulli nr. 2 “aromatizues, fruta pylli”, artikulli nr.3 “ngjyrues karamellesh 5 kg”; artikulli nr. 5 “shtesë ushqimore 75 kg” të cilët janë llogaritur në momentin e zhdoganimit me nivel taksimi 0%, duhet t’ju ishte llogaritur taksa doganore, pasi nuk përfitojnë trajtim tarifor preferencial. Për pasojë, detyrimet doganore janë në vlerën 571,602 lekë pas rivlerësimit. Nga inspektorët e SKAO është llogaritur detyrimi në vlerën 571,602 lekë si dhe është aplikuar gjobë në vlerën 30,000 lekë, në total detyrimi i operatorit në vlerën 601,602 lekë i cili është marrë në konsideratë nga Autoriteti Vendimmarrës.

-Nga auditimi **konstatohet** se në pjesën arsyetuese të vendimit, paragrafi i fundit, citohet “mbështetur në procesverbalin e konstatimit Autoriteti Vendimmarrës...në bazë të 250/1/a, nenit 250/4, nenit 250/7, nenit 252/1/a, nenit **256/1/a**, nenit 259/1/b, nenit 261 të Ligjit 102/2014...”. Referenca ligjore nenit 256/1, germa “a” nuk përputhet me referencën ligjore të vendosur në dispozitiv të vendimit neni 256/1 germa “b”.

Neni **256/1/a** citon:

“Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet doganore, të përcaktuara në nenin 251, duhet ...dhe vendosen brenda kufijve të mëposhtëm:

a)kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion **në masën 1-fish të detyrimit të munguar...**”.

Neni 256/1 “b” citon:

“ Kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat, sipas përcaktimeve të shkronjës “a”, zbatohet sanksion në masën 20,000 lekë deri në 50,000 lekë”.

Në këto kushte, jemi para faktit të gabimeve materiale në pjesën arsyetuese të vendimit të cilat mund të sjellin efekte juridike nëse përhapen/shtrihen dhe në dispozitivin e tij.

Veprimet e sipërme në pjesën arsyetuese të vendimit nuk janë në përputhje me përcaktimet e bëra në nenin 256/1/b të Kodit Doganor të ndryshuar, Udhëzimit të MFE nr. 5, datë 26.01.2018 “Mbi procedurat standarde të funksionimit të Sektorit të Vlerësimit Qendër dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ”, Kap. IV, pika 3, kompetencë e ish juristit R.I që ka shqyrtuar praktikën, si dhe ish Kryetari i DDT, D.B si organ vendimmarrës.

Kriteri: Udhëzimi MFE nr. 5, datë 26.01.2018 “Mbi procedurat standarde të funksionimit të Sektorit të Vlerësimit Qendër dhe Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ”, Kap. IV, pika 3.

Ndikimi/Efekti: Gabime materiale në pjesën arsyetuese të vendimit.

Shkak: Veprime jo në përputhje me Udhëzimin e MFE nr. 5, datë 26.01.2018, Kap.IV, pika 3, në arsyetimin e vendimit.

Rëndësia: I ulët

Rekomandimi: Drejtoria Doganore Tiranë/Sektori Juridik, të marrë masa në të ardhmen, që të mos mbarten gabime materiale në zbardhjen e vendimeve administrative si në pjesën arsyetuese ashtu dhe në dispozitivin e vendimit, me qëllim që gabimet materiale të mos bëhen shkak i goditjes në rrugë gjyqësore të vendimeve administrative të marra nga autoriteti vendimmarrës.

Titulli i gjetjes nr. 2: Mospërcaktimi i saktë i penalitetit/gjobë në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Situata: Vendimi nr. 787, datë 20.07.2018 i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari D.B, për operatorin ekonomik “A” me NIPT J, sanksion: detyrimin doganor të papaguar në shumën 228,931 lekë.

Bazuar në kërkesën e operatorit ekonomik datë 7.5.2018 ku kërkohet korrigjimi i vlerës së vendosur gabim në kuadratin 22 të deklaratës doganore IM4, R/39544, datë 05.05.2018, si rezultat i të cilës ka lindur një detyrim doganor i papaguar në shumën 228,931 lekë, SKAO ka filluar verifikimin e dokumentacionit. Nga verifikimi bazuar në procesverbalin e mbajtur nga inspektorët e SKAO (A.Q dhe S.R) nr. seri 0014758, datë 25.06.2018 rezulton se, agjencia doganore ka plotësuar gabim kuadratin 22 të deklaratës doganore, duke vendosur vlerën e faturës së një praktike tjetër doganore. Nga ky gabim detyrimet doganore të paguara duhet të jenë më të mëdha se sa ato të deklaruara dhe likuiduar në momentin e zhdoganimit. Bazuar në nenin 261 dhe 276 të Kodit Doganor është propozuar nga SKAO detyrimi i operatorit për të paguar detyrimet e paguara doganore në shumën 228,931 lekë.

Nga auditimi **konstatohet** se në pjesën arsyetuese të vendimit, Autoriteti vendimmarrës/DDT i është referuar si bazë ligjore nenit 261, 276 dhe nenit **259** të Kodit Doganor të ndryshuar, duke mos përcaktuar saktë pikën dhe germën përkatëse ku klasifikohet penaliteti i vendosur në raport me shkeljen administrative të konstatuar pasi:

Neni 259/1,a citon:

“Për kundërvajtjet të tjera doganore, nga ato të përcaktuara në mënyrë specifike në nenit 251 deri në 254 zbatohen sanksionet e mëposhtme:

a)kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar...”.

Neni 259/1,b citon:

“ Kur kundërvajtja nuk ka të bëjë me mallrat, sipas përcaktimeve të shkronjës “a”, zbatohet sanksion në masën 20,000 lekë deri në 50,000 lekë”.

Bazuar në interpretimin literal të nenit të sipërcituar, parashikohen 2 lloje penalitetesh të përcaktuar në germën “a” dhe germën “b”. Në rastin konkret, Autoriteti Vendimmarrës/DDT nuk ka përcaktuar se cilës nga rastet (germës “a” apo “b”) të përmendura në nenin 259 të Kodit Doganor të ndryshuar i përket rasti në shqyrtim.

Mospërcaktimi i saktë dhe i plotë i bazës ligjore së cilës i është referuar shkelja në pjesën arsyetuese të vendimit, për rrjedhojë dhe në **dispozitiv**, kanë sjellë efekte juridike me pasojë mos aplikimin e sanksionit përkatës në masën 20,000-**50,000** lekë, *(mbetet në vlerësimin e autoritetit doganor masa, pasi kontrolli është iniciuar me kërkesën e operatorit në kushtet e “mirëbesimit”)*. Në këto kushte, vendimmarrja e DDT është ambiguete/në dy kuptime.

Veprimet e kryera janë jo në përputhje me nenin 259/1/b të Kodit doganor të ndryshuar, kompetencë e ish juristit R.I që ka shqyrtuar praktikën, dhe ish Kryetarit D.B.

Kriteri: Kodi Doganor i ndryshuar neni 259, pika 1, germa “b”.

Ndikimi/Efekt: Efekt financiar negativ/e ardhur e munguar gjobë në vlerën 50,000 lekë *(në vlerësim të Autoritetit Doganor)*.

Shkak: Mospërcaktimi i saktë i penalitetit/gjobë në raport me shkeljen administrative.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Autoriteti Vendimmarrës/DDT, bazuar në Ligjin nr. 44/20151 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, të marrë masa menjëherë për revokimin/ ndryshimin e vendimit administrativ nr. 787, datë 20.07.2018 për korrigjimin e gabimeve të shkrimit dhe pasaktësive të tjera të dukshme, duke shprehur saktë penalitetin/gjobën në masën **50,000 lekë** *(në vlerësimin e DDT masa e gjobës)* që duhet aplikuar në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Titulli i gjetjes nr. 3: Mospërcaktimi i saktë i penalitetit/gjobë në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Situata: Vendimi nr. 793, datë 23.07.2018, i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari D.B, për operatorin ekonomik “A” me NIPT L, sanksionon detyrimin për: pagesën e detyrimit doganor të papaguar në shumën 44,271 lekë.

-Në zbatim të nenit 49 të Kodit Doganor, DDT ka verifikuar saktësinë e informacionit të dhënë në deklaratën doganore IM4 me R/56022, datë 18.06.2018. Inspektorët e SKAO (A.Q dhe S.R) kanë depozituar tek autoriteti vendimmarrës DDT, procesverbalin e kontrollit aposterior nr. seri 0014832, datë 19.07.2018.

Nga kontrolli aposteriori, rezulton se gjatë zhdoganimit të artikullit “*profile tubolare xingato*”, në deklaratën doganore kuadrati 20, është plotësuar kushit i lëvrimit EXW nga Italia, por në faturë nuk është plotësuar lloji i monedhës me të cilën është kryer transaksioni financiar. Si pasojë e këtij gabimi, në bazë të nenit 49 dhe nenit 70/3 të Kodit Doganor është propozuar që operatori të paguajë detyrime të papaguara doganore në shumën 44,271 lekë.

-Nga auditimi **konstatohet** se në pjesën arsyetuese të vendimit, Autoriteti vendimmarrës/DDT i është referuar si bazë ligjore neni 70/3 të Kodit Doganor të ndryshuar por nuk është shprehur nëse jemi para një shkeljeje doganore klasifikuar si kundërvajtje administrative, parashikuar nga neni 250, pika 1, germa “a” si dhe nuk është përcaktuar penaliteti i aplikuar në raport me shkeljen e konstatuar parashikuar nga neni 256, pika 1, germa “a”.

Neni 70/3 citon:

“.... Kur vlera doganore nuk mund të përcaktohet sipas pikës 1, të këtij neni, ajo përcaktohet në bazë të të dhënave të disponueshme në territorin doganor të Republikës së Shqipërisë, duke përdorur mjete të arsyeshme, në përputhje me parimet dhe dispozitat e përgjithshme të: a) marrëveshjes për zbatimin e nenit VII të Marrëveshjes së Përgjithshme mbi Tarifat dhe Tregtinë (GATT); b) nenit VII të Marrëveshjes së Përgjithshme mbi Tarifat dhe Tregtinë; c) këtij kreu”.

Neni 256/1, a, citon:

“1. Sanksionet e vendosura për kundërvajtjet doganore, të përcaktuara në nenin 251, duhet të jenë efektive, proporcionale e dekurajuese dhe vendosen brenda kufijve të mëposhtëm: a)

kur kundërvajtja ka të bëjë me mallrat (ndryshime në sasi, vlerë, origjinë, lloj) dhe sjell diferenca në pagesën e detyrimeve që duhen paguar për mallrat, zbatohet sanksion në masën 1-fish të detyrimit të munguar;”.

Për pasojë, edhe në **dispozitiv** të vendimit, nuk është shprehur baza ligjore për klasifikimin e kundërvajtjes administrative si dhe aplikimi i penalitetit/sanksionit në masën 1-fish të detyrimit të munguar në vlerën **44,271** lekë.

Veprimet e kryera janë jo në përputhje me nenin 250/1/a dhe 256/1/a të Kodit doganor të ndryshuar, kompetencë e ish juristit R.I që ka shqyrtuar praktikën, dhe ish Kryetarit D.B.

Kriteri: Kodi Doganor i ndryshuar neni 250/1/a dhe neni 256/1/a.

Ndikimi: Efekt financiar negativ/e ardhur e munguar në vlerën 44,271 lekë/sanksion 1-fish i detyrimit të munguar.

Shkaku: Mospërcaktimi i saktë i penalitetit/sanksion-fish i detyrimit të munguar, në raport me shkeljen administrative.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Autoriteti Vendimmarrës/DDT, bazuar në Ligjin nr. 44/20151 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, të marrë masa menjëherë për revokimin/ndryshimin e vendimit administrativ nr. 793, datë 23.07.2018 për korrigjimin e gabimeve të shkrimit dhe pasaktësive të tjera të dukshme, duke shprehur saktë penalitetin/sanksionin në masën 1-fish të detyrimit të munguar në vlerën **44,271** lekë, që duhet të aplikohet në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Titulli i gjetjes nr. 4: Mos aplikim penaliteti/gjobe.

Situata: Vendimi nr. 1547, datë 27.11.2018 i Autoritetit Vendimmarrës/DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari D.B, për operatorin ekonomik “S” me NIPT K, sanksionon detyrimin për: pagesën e akcizës në shumën 988,575 lekë dhe 529,366 lekë, si dhe gjobë në masën 50,000 lekë.

-DDTiranë ka marrë në shqyrtim materialet e kontrollit të ushtruar nga Departamenti Akcizës në DPD, bazuar në programin e kontrollit nr. 16333, datë 09.07.2018 mbi verifikimin e mallrave të akcizës gjendje në magazinën fiskale të operatorit, etj.

Bazuar në Procesverbalin e Kontrollit Fizik/verifikim me seri nr. 0000121, dt 11.07.2018, seri 0000122, datë 21.07.2018 dhe Procesverbalin për Verifikim Kundërvajtje Administrative të Akcizës me nr. serie 0004223 datë 10.09.2018 rezulton:

-ngarkim manual i sasisë prej 108.000 litra birrë në një kod që nuk i përket këtij operatori në datën 20.7.2017, ngarkim manual gabim i sasisë prej 310454,4 litra birrë (*sasia reale ishte 10454,4 litra, në datën 06.06.2018*) si dhe mos zbatim korrekt i Manualit për përdorim të modulit të akcizës EMCS në sistemin informatik AË, ku rezulton mospërputhje e gjendjes “malto” midis magazinës fiskale në sistemin Asycuda World me gjendjen faktike të inventarizuar. Për shkeljet e konstatuara është propozuar gjobë në masën **50,000 lekë**.

-pas kryerjes së inventarit fizik për verifikimin e produkteve gjendje fizikë në magazinën fiskale, **rezultoi mangët** sasia prej 53794 litra birrë e cila është nën sasisë e lejuar **2%** të parashikuar në nenin 90 të ligjit Nr. 61/2012 “Për akcizat” ndryshuar, duke e konsideruar shkelje dhe vendosur detyrimin për operatorin të pagesës së akcizës në vlerën **898,575 lekë**.

-pas kryerjes së inventarit fizik për gjendjen e pullave fiskale, rezultoi diferencë e pullave fiskale e konvertuar në 31691 litra birrë **mangut**. Sasia është nën sasisë e lejuar **2%** e parashikuar në nenin 90 të ligjit 61/2012 i ndryshuar duke e konsideruar shkelje, për të cilën operatori duhet të paguajë detyrimin e akcizës **në vlerën 529,366** lekë, parashikuar në nenin 90 të ligjit Nr. 61/2012 i ndryshuar.

-Nga auditimi **konstatohet** se autoriteti doganor/DDT për sasinë prej 53794 litra birrë mangët, dhe nën sasinë e lejuar prej 2%, ka vendosur detyrimin për akcizën në vlerën 898,575 lekë

por **nuk ka aplikuar** edhe gjobë në masën **200,000 lekë**, duke vepruar jo në përputhje me nenin 90, pika 2 të Ligjit nr. 61/2012, i ndryshuar ku citohet:

“Në rastin e produkteve të denatruara, kur mangësitë e konstatuara janë mbi 1 për qind deri në 2 për qind, përveç firove të lejuara, krahasuar me regjistrat kontabël, përveç pagesës së akcizës me tarifën më të lartë të këtij produkti, aplikohet gjobë në masën 200 000 lekë”.

Gjithashtu dhe për diferencën e pullave fiskale të cilën e ka konvertuar në 31691 litra birrë mangët, ka vendosur detyrimin për akcizën në vlerën 529,366 lekë, por **nuk ka aplikuar** dhe gjobë në masën **200,000 lekë**.

Sa më sipër, autoriteti vendimmarrës/DDT nuk ka aplikuar sanksionet përkatëse në çdo rast të konstatuar, pasi nuk ka vendosur penaltet për detyrimin e papaguar të akcizës “gjobë në masën 200,000 lekë”, duke vepruar jo në përputhje me nenin 90, pika 2 të Ligjit 61/2012 i ndryshuar, në total detyrimi i penaltetit/gjobë në vlerën **350,000 lekë**. (200,000 x 2-50,000) *Veprimet e kryera janë jo në përputhje me nenin 90/2 të 61/2012 “Për Akcizat” i ndryshuar që janë kompetencë e ish juristit R.I që ka shqyrtuar praktikën, si dhe ish Kryetarit D.B.*

Kriteri: Ligji Nr. 61/2012 “Për akcizat” ndryshuar, neni 90, pika 2.

Ndikimi: Efekt financiar negativ/e ardhur e munguar gjobë në vlerën 350,000 lekë.

Shkak: Mospërcaktimi i saktë i penaltetit/gjobë në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Rëndësia: I mesme

Rekomandimi: Autoriteti Vendimmarrës/DDT, bazuar në Ligjin Nr. 44/20151 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, të marrë masa menjëherë për revokimin/ndryshimin e vendimit administrativ Nr. 1547, datë 27.11.2018 për korrigjimin e gabimeve të shkrimit dhe pasaktësive të tjera të dukshme, duke u shprehur saktë për penaltetin/gjobën në masën **350,000 lekë** që duhet aplikuar në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

Titulli i gjetjes nr. 5. Mos aplikim penalteti/sanksion.

Situata: Vendimi Nr. 10, datë 29.01.2018, i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari D.B, për operatorin ekonomik “A” me NIPT L sanksionon pagesën për: detyrimin doganor të papaguar në shumën 1,496,915 lekë dhe gjobë 1-fish i detyrimit doganor të munguar, në shumën 1,496,915 lekë.

-Operatori ekonomik është njoftuar për kryerjen e kontrollit të plotë fizik nga Grupi i A/Kontrabandës C-056 së bashku me përfaqësues të DDT, pas ri kanalizimit në “kanal të kuq” të deklaratës doganore IMP 7 me DAV me R/4514, datë 22.01.2018 mbi bazën e dyshimeve të krijuara nga natyra e mallit “medikamente”, tranzituar në mungesë të Lejes së Ministrisë së Shëndetësisë për importin e tij. Rezultatet e kontrollit u pasqyruan në Akt Bllokimin nr. serie 0021437 datë 22.01.2018, Akt Kontrollin nr. 4381, datë 22.01.2018, dhe Evidencën e Kontrollit Fizik nr. 0006047.

Autoriteti Vendimmarrës/DDT pasi shqyrtoi materialin e depozituar, cituar më sipër konstaton:

-Operatori “A” në deklaratën doganore IMP 7 me DAV me R/4514, datë 22.01.2018 është deklaruar artikull i importuar në cilësi, lloj i ndryshëm nga ai realisht i importuar “insecticide, herbicide etj. me kod tarifar 3808 93 27” në “vapkomore 20%SP” me kod tarifar “3004 90 00”. Ky ndryshim ka sjellë diferenca në pagesën e detyrimeve doganore që duhet të paguheshin në vlerën 1,496,915 lekë (*taksë doganore+TVSH+akcizë*) nga 0 lekë që janë paguar realisht.

-Veprimi është cilësuar si kundërvajtje administrative në fushën doganore për të cilën nuk duhet të provohet elementi faj. Ndodhur në këto kushte Autoriteti Vendimmarrës/DDT vendosi që operatori të paguaj detyrimin doganor të papaguar në shumën 1,496,915 lekë dhe gjobë 1 fish të detyrimit doganor të munguar, në shumën 1,496,915 lekë, duke argumentuar

vendimmarrjen bazuar në nenin 250, nenin 251, nenin 256 dhe nenin 276 të ligjit nr. 102/2014 i ndryshuar.

Nga auditimi **konstatohet**:

–“In prima facie”, në pjesën arsyetuese të vendimit, Autoriteti Vendimmarrës/DDT shprehet “Për këto arsye, mbështetur në Procesverbalin e Konstatimit Aposteriori autoriteti vendimmarrës i DDT e gjen të drejtë zbatimin e neneve të mësipërm dhe në bazë të ...**nenit 250, nenit 251, nenit 256...** ndaj këtij operatori,...”, duke mos iu referuar bazës ligjore të propozuar nga grupi i kontrollit aposterior, pasi nuk është vendosur cilës pikë dhe germë të neneve të cituara i përket sanksioni i vendosur.

Në këto kushte, kemi një vendimmarrje ambiguate/në dy kuptime, i cili në **dispozitiv** nuk përcakton saktë se cilit nga rastet e parashikuara nga nenet e cituara i përket penalteti i vendosur në dhënien e vendimit. Gabimet materiale në pjesën arsyetuese lënë shteg për ardhjen e pasojave me efekte juridike.

–Gjithashtu dhe penalteti i vendosur nga autoriteti vendimmarrës/DDT nuk është në përputhje me shkeljen e kryer, pasi referuar neni 252/b të Kodit Doganor të ndryshuar citohet:

“Pa cenuar dispozitat për kontrabandën, veprimet ose mosveprimet e mëposhtme përbëjnë kundërvajtje të kryera në neglizhencë;

....mosrespektimi nga operatori ekonomik i detyrimit për të siguruar të gjithë asistencën e duhur për autoritetet doganore për kryerjen e formaliteteve doganore apo kontrollet, në përputhje me pikën 1, të nenit 23.

Shkelja e kryer duhet të cilësohet si *kundërvajtje e kryer në neglizhencë* me efekt financiar në detyrimin doganor të shmangur në shumën 1,496,915 lekë, pasi nga kontrolli fizik konstatohet se gjatë hartimit të deklaratës doganore nga operatori ishte kryer deklarim për një mall tjetër të një cilësie të ndryshme, përmes vendosjes së një kodi tarifor të ndryshëm nga ai që ka konstatuar doganieri vlerësues. Bazuar në nenin 257/1/a të Kodit Doganor të ndryshuar, vlera e penaltetit të vendosur për “keq klasifikim” nga artikulli “medicament” me kod tarifor “3004” në artikullin “pesticide” me kod tarifor “3808”, duhet të jetë sa **dy fish-i** i detyrimit doganor të papaguar në shumën **2,993,830 lekë** (pa paguar vlera 1,496,915 lekë diferenca e detyrimit) në rastin e një kundërvajtjeje të kryer në neglizhencë.

Veprimet e kryera janë jo në përputhje me nenin 252/b dhe 257/1/a të Kodit Doganor i ndryshuar janë kompetencë e ish juristit R.I që ka shqyrtuar praktikën, si dhe ish Kryetarit D.B.

Kriteri: Kodi Doganor i ndryshuar neni 252/b dhe 257/1/a.

Ndikimi: Efekt financiar negativ/e ardhur e munguar në vlerën 1,496,915 lekë/sanksion 1-fish i detyrimit të munguar.

Shkaku: Mospërcaktimi i saktë i penaltetit/sanksion-dy fish i detyrimit të munguar, në raport me shkeljen administrative.

Rëndësia: I mesëm

Rekomandimi: Autoriteti Vendimmarrës/DDT, bazuar në Ligjin Nr. 44/20151 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, të marrë masa menjëherë për revokimin e vendimit administrativ nr. 10, datë 29.01.2018 për korrigjimin e gabimeve të shkrimit dhe pasaktësive të tjera të dukshme, duke u shprehur saktë për penaltetin/sanksion në masën në masën 2-fish të detyrimit të munguar në vlerën **1,496,915** lekë, që duhet të aplikohet në raport me shkeljen administrative të konstatuar.

–Vendimi Nr. 922, datë 16.8.2018, i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari Drilon Bushati, për operatorin ekonomik “**ODIPEX**” me NIPT J61824042V, sanksionon detyrimin për: pagesën e detyrimit doganor në shumën 85,952 lekë, gjobë në shumën 257,856 lekë, total 343,808 lekë.

–Specialisti i Drejtorisë së Kontrollit pas zhdoganimit në zbatim të Programit kontrollit nr. 13325, datë 06.06.2018 ushtroi kontroll “aposterior” në lidhje me zbatimin e ligjit për

originën dhe klasifikimin tarifor të artikullit “Ushqim për kafshë” klasifikuar me kod tarifor 2309 të Nomenklaturës së Kombinuar të mallrave ndaj subjektit. Pas kontrollit referuar Procesverbalit “aposteriori” rezultoi se, në deklaratën doganore IMP, nr. 95316, datë 22.11.2016 në artikullin 1 dhe 2, subjekti ka deklaruar “Ushqim për qen” me vlerë 5,245.8 euro, me origjinë dhe vend eksportues Malin e Zi, në kodin tarifor 23099096 dhe 23091051, me origjinë preferenciale PEM. Bazuar dhe në fatura, dokumentin veterinar nr. 1182, datë 19.11.2016 dhe certifikatën EURO 1 Nr. No A1005782 datë 21.11.2016, produkti emërtohet “Ushqim për qen”, origjina Hungari (EU) dhe jo Mali i Zi, kutia 36 është plotësuar gabim PEM, ndërkohë që duhet MSABE. Në këto kushte nuk përfiton tarifë favorizuese, si produkt me origjinë nga vendet e BE. Gjithashtu artikulli duhej të klasifikohej në kodin tarifor 23091031 me taksë doganore 10%. Për artikullin 2 kemi ndryshim origjine, me efekt financiar për diferencën 10% taksë doganore. Nga “Aposteriori” është bërë rillogaritje e detyrimeve doganore të munguara ku rezultojnë: detyrim doganor i papaguar 146,253 lekë, detyrim doganor i rillogaritur 232,205 lekë dhe diferencë e papaguar 85,952 lekë.

-Nga auditimi **konstatohet** se autoriteti vendimmarrës/DDT, i është referuar zbatimit në kohë të ligjit material/Kodit Doganor nr. 102/2014 i ndryshuar, 291/3 ku citohet se:

“Nene të tjera nga ato të përcaktuara në pikat 1 dhe 2, të këtij neni, hyjnë në fuqi më 1 qershor 2017”, pasi çështja i përket verifikimit të shkeljes doganore të vitit 2016 në lidhje me deklaratën doganore IMP, nr. 95316, datë 22.11.2016, cilësuar si kundërvajtje administrative, verifikimi/kontrolli “aposterior” i së cilës është bazuar në nenin 10 dhe 49 të Ligjit nr. 102/2014 i ndryshuar. Gjithashtu çështja e nënshtruar për kontroll/aposterior nuk është parashkruar, bazuar në Ligjin nr. 102/2014 i ndryshuar referuar nenit 263/1 ku citohet:

“Afati i parashkrimit për procedurat për një kundërvajtje, të përcaktuar në nenet 251 deri në 254, është katër vjet dhe fillon të numërohet nga dita, në të cilën është kryer kundërvajtja”.

-Në dispozitivin e vendimit, baza ligjore së cilës i është referuar autoriteti vendimmarrës/DDT është ligji material/Kodi Doganor nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar neni 102, 256/1/a/4 dhe 261/2, si dhe vendimi në zbatim të tij/VKM nr. 205, datë 13.04.1999 “Për dispozitat zbatuese të Kodit Doganor” neni 15, pika 13 dhe neni 121/1, ndërkohë duhet të jetë VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë” neni 736 i cili përcakton:

“...Pas hyrjes në fuqi të këtij vendimi, për shkeljet doganore të kryera para datës 1 qershor 2017, por që konstatimi është kryer pas kësaj date:

Në përcaktimin e llojit dhe masës së shkeljes do jetë i aplikueshëm ligji që ka qënë në fuqi në momentin e kryerjes së shkeljes doganore...”.

Në këtë këndvështrim, nga autoriteti vendimmarrës nuk argumentohet plotësisht aplikimi i neneve 256/1/a/4 dhe 261/2 të Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, në lidhje me vendosjen e sanksionit të barabartë me trefishin e diferencës së detyrimeve doganore të papaguara, pasi nuk ka vendosur si bazë ligjore VKM nr. 651, datë 10.11.2017 i ndryshuar, neni 736, duke sjellë si pasojë paqartësi në ekzekutimin e tij.

Veprimet e kryera janë jo në përputhje me VKM nr. 651, datë 10.11.2017 “Për dispozitat Zbatuese të Kodit Doganor në Republikën e Shqipërisë” neni 736, kompetencë e ish juristit F. K që ka shqyrtuar praktikën, si dhe ish Kryetarit D.B.

-Vendimi Nr. 962, datë 03.10.2019, i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “P” me NIPT J, sanksionon detyrimin për: miratimin e “Formularit mbi rivlerësimin Doganor për R-70336, datë 08.08.2019 nga SKAO pranë DPD, miratimin e qëndrimit të grupit të punës pasqyruar në procesverbalin nr. 12060/1, datë 03.09.2019..., subjekti “P” të paguaj detyrimin doganor shtesë sipas “Formularit të rivlerësimit” në shumën 275,467 lekë.

-Praktika e protokolluar bashkangjitur ka Procesverbalin e mbajtur nga Grupi i Punës (A.S, A.M dhe E.L) për shqyrtimin e kundërshtimit të subjektit “P” në lidhje me “Formularin e rivlerësimit” të bërë nga Sektori Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO) për deklaratën doganore R-70336, datë 08.08.2019 e cila rezulton të jetë pa nr. Prot., dhe pa datë protokolli.

-Me njoftimin nr. 11624 Prot., datë 15.8.2019 të DDT drejtuar përfaqësuesit të operatorit ekonomik, Agjencisë Doganore “B” njoftohet mbi “Formularin e rivlerësimit doganor” përpiluar nga SKAO në lidhje me deklaratën doganore R-70336, datë 08.08.2019, ku kërkohet njëkohësisht që brenda afatit 10 ditor të paraqesë kundërshtimet e tij, të cilat janë paraqitur me anë të shkresës datë 29.8.2019 pranë DDT.

Pas shqyrtimit të kërkesës Grupi i Punës është dakord me çmimin e aplikuar në “Formularin e rivlerësimit” të SKAO për praktikën doganore R-70336, datë 08.08.2019 me argumentin se nuk plotësohen kushtet e pikës 7 dhe 8 të Udhëzimit nr. 3, datë 23.10.2018 të MFE.

-Vendimi nr. 1109, datë 08.11.2019, i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “P” me NIPT K, sanksionon detyrimin për: miratimin e “Formularit mbi rivlerësimin Doganor për R-93189, datë 24.10.2019 nga SKAO pranë DPD, për detyrimin shtesë në shumën 5,437,092 lekë.

Në lidhje me këtë vendimmarrje konstatohet:

-Me njoftimin nr. 14497 Prot., datë 29.10.2019 të DDT drejtuar përfaqësuesit të operatorit ekonomik, Agjencisë Doganore “E” njoftohet mbi “Formularin e rivlerësimit doganor” përpiluar nga SKAO në lidhje me deklaratën doganore R/93189, datë 24.10.2019, ku kërkohet njëkohësisht që brenda afatit 10 ditor të paraqesë kundërshtimet e tij, të cilat janë paraqitur me anë të shkresës datë 04.11.2019 pranë DDT.

-Pas shqyrtimit të kërkesës, Grupi i Punës dhe si rezultat dhe autoriteti vendimmarrës e pranon faktin se është dakord me çmimin e aplikuar në “Formularin e rivlerësimit” të SKAO për praktikën doganore R-93189, datë 24.10.2019 me argumentin se nuk ka dokumentacion bindës provues shtesë për të kundërshtuar dhe rrëzuar “Formularin e rivlerësimit” bazuar në nenin 276 të Ligjit 102/2014, UMFE nr. 3, datë 23.10.2018 dhe Udhëzimit nr. 5 datë 26.01.2018.

-Vendimi Nr. 1143, datë 27.11.2019 i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “M” me NIPT K, sanksionon detyrimin për: miratimin e “Formularit mbi rivlerësimin Doganor” për R/99154, datë 12.11.2019 nga Sektori i Vlerës në Qëndër(SVQ) pranë DPD, për detyrimin shtesë në shumën 299,626 lekë.

Në lidhje me këtë vendimmarrje konstatohet:

-Në pjesën arsyetuese të vendimit, paragrafi i fundit, konstatohet lapsus krahasuar me dispozitivin e vendimit, pika 1, pasi Autoriteti Vendimmarrës në pjesën arsyetuese shprehet “Ky qëndrim i Grupit të Punës u paraqit përpara Kryetarit të Degës së Doganës Tiranë nëpërmjet Procesverbalit nr. 15287/1 prot., datë 27.11.2019 **duke mos u dakordësuar me qëndrimin e mbajtur nga SVQ pranë DPD**”, ndërkohë që në dispozitiv, pika 1, shprehet “**Të miratoj** “Formularin mbi rivlerësimin Doganor” për R 99154, datë 12.11.2019 nga SVQ pranë DPD”. Nëse gabimet materiale/lapsus-it ndodhin në dispozitiv të tij, mund të cenojnë vendimmarrjen duke sjellë pasoje juridike me efekt negative financiar për buxhetin e shtetit. Veprimet e sipërme, nuk janë në përputhje me nenin 99 të Kodit të Procedurave Administrative, kompetencë e juristit Albana Gilani që ka shqyrtuar praktikën dhe ish-Kryetarit të DDT.

-Vendimi Nr. 11, datë 08.01.2020 i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “T” me NIPT K, sanksionon detyrimin për: pagesën e detyrimit doganor të shmangur në shumën 28,985 lekë, gjobë në shumën 28,985 lekë.

-Bazuar në të dhënat e deklaratës doganore DAV me nr. R-97762 datë 08.11.2019 u morën mostrat e artikullit të importuar “Birre–Peja” dhe me shkresën nr. 14917 prot., datë 11.11.2019 u dërguan në Drejtorinë e Laboratorit Doganor për analizimin e tyre. Në deklaratën doganore operatori kishte deklaruar artikullin “Birre –Peja” me përqindje alkooli 4.2(kuadrati 31 i DAV) me Kod Tarifor 22030009. Bazuar në këtë deklaram është llogaritur pagesa e detyrimit doganor, taksë doganore 0% dhe akcizë mbi bazën e % së alkoolit, në masën 4.2% dhe TVSH që në total llogaritet në vlerën 1,108,916 lekë. Nga përgjigja e dhënë me Certifikatën e verifikimit të mallit dhe klasifikimit tarifor nr. 28829/1 prot, datë 04.12.2019 rezulton që % e alkoolit në 20⁰C është 4.35. Në lidhje me këtë fakt nga inspektorët e Sektorit të Kontrollit Aposterior Operativ (SKAO) pranë DDT u mbajt Procesverbal për verifikimin e kundërvajtjes administrative me nr. Serie 0009440 ku u llogarit detyrimi doganor në vlerën 28,985 lekë dhe penalitet 1 fish i detyrimit në vlerën 28,985 lekë, bazuar në nenin 250, pika 1, germa “a”, neni 256, pika 1, germa “a” dhe 276 të Kodit Doganor. Propozimi i SKAO u gjet i drejtë nga autoriteti vendimmarrës/DDT i cili vendosi detyrimin e operatorit të paguaj detyrimin doganor të shmangur në shumën 28,985 lekë si dhe gjobë në shumën 28,985 lekë, total 57,990 lekë.

Titulli i gjetjes nr. 6. Mangësi në dokumentacionin shoqërues të praktikës.

Situata: Vendimi Nr. 52, datë 31.01.2020 i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “A” me NIPT J, sanksionon detyrimin e operatorit për gjobë në shumën 20,000 lekë.

Në lidhje me këtë vendimmarrje:

-Autoriteti Vendimmarrës/DDT ka marrë në shqyrtim Procesverbalin për verifikimin e kundërvajtjes administrative me nr. serie 0009511 mbajtur nga doganieri i Sektorit Operacional në lidhje me kontrollin fizik të ushtruar për mallin e deklaruar në deklaratën doganore DAV IMP 4 me nr. R-2993, datë 20.01.2020 në lidhje me peshimin e mjetit me mall, që në realitet rezultoi 4.244 kg nga 2.920 kg që ishte deklaruar. Në fakt, nga verifikimi i të dhënave në sistem/Asycuda, rezulton të jetë deklarata doganore IMP 5 dhe jo IMP 4. Lapsusi në emërtimin e deklaratës megjithëse nuk ka sjellë efekte juridike mund të çojë në interpretim të gabuar të vendimit.

-Praktika e vendimmarrjes nuk ka bashkëngjitur dokumentacion shkresor mbi bazën e të cilit, Autoriteti Vendimmarrës/DDT duhet të bëjë shqyrtimin e materialeve të ardhura për vendimmarrje, duke sjellë keqadministrim të dokumentacionit shkresor, *vepruar jo në përputhje me Urdhrin e Ministrit të MFE nr. 146, datë 7.8.2018 “Për miratimin e Rregullores së Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e e degëve doganore”, neni 64, pika 4, që është kompetencë e ish juristit Rakela Ismailaj që ka përpunuar praktikën për vendimmarrje.*

Kriteri: Urdhri e Ministrit të MFE nr. 146, datë 7.8.2018, neni 64, pika 4.

Ndikimi: Mungesë dokumentacioni shkresor.

Shkaku: Mosveprim në përputhje me Urdhrin e MFE neni 64, pika 4.

Rëndësia: I ulët

Rekomandimi: Të merren masa nga Sektori Juridik që në të ardhmen praktika për vendimet administrative të ketë bashkëngjitur gjithë dokumentacionin përkatës.

Titulli i gjetjes nr. 7. Mangësi dokumentacioni.

Situata: Vendimi nr. 21, datë 13.01.2020 i Autoritetit Vendimmarrës DDT, përfaqësuar nga ish Kryetari S.R, për operatorin ekonomik “F” me NIPT K, sanksionon detyrimin e operatorit me gjobë në shumën 50,000 lekë.

-Autoriteti Vendimmarrës/DDT ka marrë në shqyrtim Procesverbalin për verifikimin e kundërvajtjes administrative doganore me nr. Serie 0004607 datë 10.01.2020 mbajtur nga

doganierët e Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore në DDT (A.T, A.S dhe S.C) në lidhje me shkeljen doganore të cilësuar si kundërvajtje administrative të operatorit “F”. Operatori nuk është paraqitur në DDT për të kryer rakordimet e 3/mujorit dhe mbylljen e RPA (*Regjimi i Përpunimit Aktiv*) sipas Autorizimit nr. 8735/1, datë 26.04.2017, të lëshuar nga DPD pasi ka kaluar afati kohor prej 360 ditë i vendosur në këtë Autorizim.

-Nga auditimi **konstatohet**, dokumentacioni bashkangjitur praktikës së vendimit nuk është i plotë dhe i rregullt nga pikëpamja formale, bazuar në kërkesat e nenit 287/1 të Ligjit nr. nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, pasi mungon Autorizimi nr. 8735/1, datë 26.04.2017 i DPD, Procesverbali me nr. Serie 0004607 datë 10.01.2020 është me korrigjime në kutinë 12 “sanksionet/penalitetet e zbatuara” jo në përputhje me nenin 286.

-Procesverbali me nr. Serie 0004607 datë 10.01.2020 i referohet për vendosjen e penalitetit neneve 275 dhe 256/1/a (ka korrigjime) ndërkohë që baza e saktë ligjore është neni 272/2 i Ligjit nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar (në këtë rast nuk ka ndryshime në masën e penalitetit).

Veprimet e kryera janë jo në përputhje me Ligjin nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, neni 286, nenin 287/1 dhe nenin 272/2 kompetencë e ish P/Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore –A.T, doganierëve A.S dhe S.C, ish juristes R.I që ka shqyrtuar praktikën.

Kriteri: Ligji nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, neni 286/1, neni 287/1 dhe 272/2.

Ndikimi/efekti: Keqadministrim i dokumentacionit shkresor, korrigjime në bazën ligjore trajtuar në procesverbal.

Shkaku: Veprime jo në përputhje me Ligji nr. 8449 datë 27.01.1999 i ndryshuar, neni 286/1, neni 287/1 dhe 272/2.

Rëndësia: I ulët

Rekomandimi: Të merren masa nga Sektori Juridik që në të ardhmen praktika për vendimet administrative të ketë bashkëngjitur gjithë dokumentacionin përkatës dhe pa korrigjime.

Për sa është trajtuar më lart (pika 5 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 9, si dhe është trajtuar në PRA faqe 120-128 të Projektit Raportit të Auditimit (PRA). Mbi trajtimin e kësaj çështjeje në PRA janë paraqitur observacionet nr. 7889/1 dhe 7889/2, datë 14.09.2021. Observacionet e paraqitura nuk parnohen nuk është sjellë ndonjë argument apo fakt i ri. Përsa është paraqitur janë trajtuar në PRA.

II. 6. Mbi “Auditimi i borxhit doganor, gjendja dhe masat e marra për rikuperimin e tij për periudhën nën auditim si dhe përputhshmëria e aktiviteteve të kryera për faljen e detyrimeve doganore, kontabilizimi i tyre bazuar në legjislacionin në fuqi. Auditimi i procedurave të ndjekura për mallrat e sekuestruara apo konfiskuara për periudhën nën auditim ” për vitin 2018, 2019 dhe 2020.

Auditimi mbi menaxhimin e Borxhit Doganor (BD), u fokusua në drejtimet e mëposhtme:

- Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë, krijimi i detyrimeve, gjendja në fillim dhe në fund, kontabilizimi i tyre;
- Struktura e detyrimeve debitorë, llojshmëria, pesha specifike në total;
- Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor;
- Rregullshmërinë e dosjeve të borxhit;
- Mbi procedurat e ndjekura për mallrat e sekuestruara apo konfiskuara për periudhën nën auditim (2018-2020).

Baza ligjore, e cila ka shërbyer si kriter vlerësimi:

- Ligjin nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”;
- VKM nr. 612, datë 10.11.2017, “Për dispozitat zbatuese të ligjit nr. 102/2014, "Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë”;
- Udhëzimi i DPD, nr. 15, datë 03.12.2018 “Mbi evidentimin, kontabilizimin dhe rikuperimin e detyrimeve të papaguara doganor edhe të akcizës”.

Për auditimin e BD, nga ana e Grupit të Auditimit, u shqyrtua dokumentacioni i mëposhtëm:

- Evidenca të BD, për gjithë periudhën 2018-2020;
- Vendimet e ekzekutimit të BD, për periudhën 2018-2020;
- Vendimet dhe masat shtrënguese të ndërmarra nga DDT për vjeljen e BD;
- Kontabilizimi i borxhit doganor, Pasqyrat financiare, llogaria 468.

Nga auditimi ka rezultuar se:**6.a. Gjendja e detyrimeve të subjekteve debitorë, krijimi i detyrimeve, gjendja në fillim dhe në fund.**

Dega e Doganës Tiranë, në fund të vitit 2020, ka një nivel borxhi doganor në shumën 17,982,920,362 lekë, e përfaqësuar nga 1876 raste, të cilat do të analizohen sa më poshtë:

Borxhi doganor (Detyrim/gjoha/interesa) 2018-2020 sipas Sektorit të Borxhit

Periudha	Raste	Detyrime	Gjoha	Interesa	Totali	% Principal	% Gjoha	% Interesa
2018	1723	1,240,630,854	2,912,940,560	706,298,633	4,859,870,048	25.5	60.0	14.5
2019	1542	5,037,030,400	10,013,881,189	2,618,128,748	17,669,040,339	28.5	56.7	14.8
2020	1,876	5,138,116,929	10,206,565,234	2,638,238,201	17,982,920,362	28.6	56.7	14.7

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Nga DDT, ka rezultuar se është kryer kontabilizimi i borxhit doganor në përputhje me kërkesat e Udhëzimeve nr. 4, datë 07.04.2016 dhe 15, datë 03.12.20218, Kapitulli V “Kontabilizimi i detyrimeve të papaguara dhe raportimi”, përsa i përket strukturës së tij. Përlllogaritjet e detyrimeve doganore, janë kryer nga specialistja e borxhit, sipas tabelës së mëposhtme dhe të ndarë në:

- Borxh doganor të papaguar (detyrime import apo eksport);
- Penalitete nëse ka;
- Kamatë vonesa nëse ka;

Borxhi doganor Sektor borxhi dhe Sektori i Financës

Periudha	Raste	Sektori i borxhit				Sektori i Financës	Diferenca
		Detyrime	Penalitete	Kamatëvonesa	Totali	Totali, D-468	
2018	1,723	1,240,630,854	2,912,940,560	706,298,633	4,859,870,047	4,861,311,048	(1,441,001)
2019	1,542	5,037,030,400	10,013,881,189	2,618,128,748	17,669,040,337	17,667,678,246	1,362,091
2020	1,876	5,138,116,929	10,206,565,234	2,638,238,201	17,982,920,364	17,989,346,147	(6,425,784)

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Diferenca në shumën **6,425,784** lekë, midis kontabilitetit dhe sektorit të borxhit është rezultat i mënyrave të ndryshme të evidentimit dhe mbajtjes së detyrimeve debitorë, **ku financa në bazë të të drejtave dhe detyrimeve të konstatuara dhe borxhi në bazë të lëvizjes së cash.**

- Në fund të vitit, për të ardhurat e arkëtuara nga gjocat, marret konfirmim me shkresë nga Drejtoria Juridike pranë DPD dhe Zyra Jurike pranë DDT, nëse subjektet që kanë paguar për gjocat, për vitin aktual raportues, janë në procese ankimimi apo jo.

Sa më sipër, është bërë kalimi nga llogaria 7115210 e gjobave, te llogaria 4662100 e mjeteve në ruajtje, sepse në rast se, çështjet që janë në ankimim, nuk rezultojnë në favor të Degës së Doganës Tiranë, kjo e fundit është e detyruar t'i kthejë shumën e paguar subjekteve përkatëse. Kjo mund të realizohet në periudhat e ardhshme ushtrimore vetëm nga llogaria e mjeteve në ruajtje 4662100, si e vetmja llogari që mbartet nga viti në vit.

Zyra e Financës ka mbajtur njëkohësisht dhe llogarinë 468 si e drejtë për të arkëtuar mjetet monetare (llogari aktiv) dhe llogarinë 4662100 si detyrim për t'i kthyer mjetet monetare subjekteve përkatëse, nëse finalizimi i procesit gjyqësor, është në favor të subjekteve (pra llogari detyrimi).

- Ndërkohë zyra e borxhit e heq si debitor në momentin që subjekti paguan, qoftë kjo në llogarinë 7115210 (llogari gjobe), qoftë në llogarinë ekonomike 4662100 (llogari mjete në ruajtje).

Në vitin 2020, janë kaluar nga llogaria e gjobave te llogaria e mjeteve në ruajtje, me anë të shkresës së Doganës Tirane me nr. 11747, datë 16.12.2020 dhe nr. 7562, datë 25.08.2020, drejtuar Degës së Thesarit Tiranë vlerat për subjektet si më poshtë:

Nr.	Subjekti	Shuma	Shkresa
1	CH	116,351	568, datë 31.08.2017
2	T	16,844	487, datë 10.06.2020
3	U	110,000	775-777, datë 27.08.2020
4	M	6,055,851	1121 dhe 1121/1, datë 20.11.2019
5	A	136,384	Sistemim
6	A	8,240	Sistemim

Në vitin 2018, kur është bërë kalimi nga Alpha Business te Alpha Ëeb është bërë një mbartje herë në financë e një llogarie për subjektin "A" me NIPT- L në vlerën prej 136,384 lekë, çka e bën zyrën e financës të ketë patur ndër vite këtë vlerë më të lartë si debitor sesa zyra e borxhit. Kjo tepërsi është sistemuar gjatë vitit 2021.

Subjekti "A" me NIPT- L ka paguar më shumë vlerën prej 8,240 lekë, gjendje kreditore e mbartur që prej vitit 2017.

Titulli i gjetjes: Mbi përlllogaritjen e kamatëvonesave të borxhit:

Situata: Por ka rezultuar se, nga ana e specialistit të borxhit, nuk janë përlllogaritur drejtë kamatëvonesat për ditë vonesë të shlyerjes së detyrimeve.

Kriteri: Ky veprim është në kundërshtim me udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, Kapitulli V dhe me ligjin "Për kontabilitetin", pasi është shkelur një prej parimeve kryesore regjistrimi i detyrimeve dhe të drejtave në momentin konstatimit, të ndodhjes së ngjarjes.

Shkaku: Mosveprim nga ana e specialistit të borxhit, duke theksuar se në DDT aktualisht është vetëm një specialist borxhi, gjë që vështirëson së tepërmi ndjekjen e subjekteve debitorë dhe përmbushjen e objektivave të sektorit.

Ndikimi: Mos evidentim të saktë të detyrimeve sipas subjekteve përkatëse. Mos regjistrimi i saktë dhe në kohë i detyrimeve, sjell rëndimin e periudhës ushtrimore me detyrime të cilat i takojnë periudhave të mëparshme, për shumën **221,067,312 lekë më pak**, si rrjedhojë e:

- Diferenca mbi mos aplikimin e kamatëvonesave mbi debitorët në proces gjyqësor, në shumën 97,821,653 lekë, sipas aneksit nr. 6.1 bashkëngjitur Projektraportit të Auditimit; Aplikimi i kamatëvonesave për vendimet e borxhit, të cilat janë në proces gjyqësor, pavarësisht se objekt i aktpadisë është pavlefshmëria e vendimeve të DDT, si dhe pezullimi i pasojave, regjistrimi në kontabilitet duhet të kryhet në bazë të parimit të regjistrimit të të drejtave dhe detyrimeve, në momentin e konstatimit, pra kur ndodh ngjarja. Për rrjedhojë nga Sektori i borxhit dhe Sektori i Financës duhej të kryheshin përlllogaritjet mbi kamatëvonesat dhe regjistrimi i tyre në momentin e krijimit të këtij detyrimi.

- Diferenca nga pasaktësia e llogaritjes së kamatëvonesave, në shumën 123,245,659 lekë, sipas Aneksit nr. 6.2 bashkëngjitur Akt konstatimit.
- Bashkëngjitur Aneksi nr. 6.3 “Normat e interesit”.

Rëndësia: E mesëm

Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë, Sektori i Borxhit dhe Sektori i Financës të marrin masa për evidentimin e detyrimeve (Kamatëvonesa) në regjistrin e borxhit për çdo subjekt dhe pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mban përgjegjësi: Specialiste e borxhit dhe Specialiste e financës, në Sektorin e Administratës dhe Shërbimit në DDT.

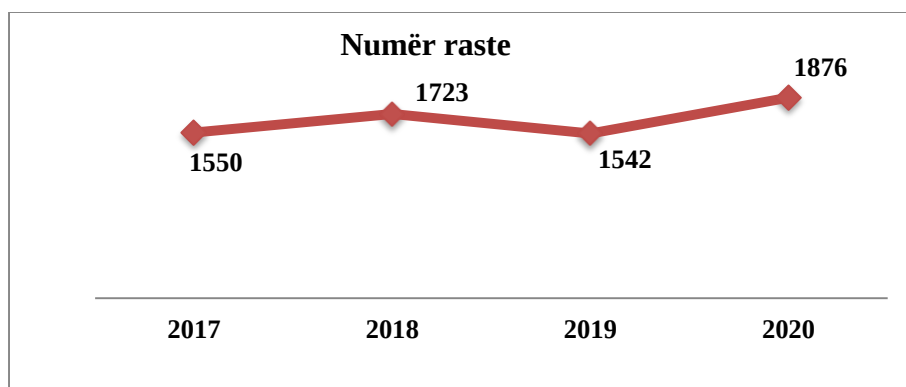
Borxhi doganor (raste/vlerë) sipas viteve 2018-2020

Nr.	Periudha	Numër subjektsh	Numër rastesh	Vlerë/lekë
1	2017	973	1550	4,670,824,455
2	2018	1,127	1723	4,859,870,048
3	2019	959	1542	17,669,040,339
4	2020	1,080	1876	17,982,920,362

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

Trendi i nivelit të borxhit (2017-2020)



Gjendja e borxhit, sipas muajve viti 2018

Viti 2018	Debitorë nga fillimi i vitit		Debitorë të shtuar		Debitorë të shlyer		Gjendja debitoare në fund të muajit	
	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë
Janar	1550	4,670,824,455	91	13,050,634	44	7,101,566	1597	4,676,773,523
Shkurt	1597	4,676,773,523	60	23,673,878	19	1,668,944	1638	4,698,778,457
Mars	1638	4,698,778,457	114	53,473,411	87	19,459,482	1665	4,732,792,386
Prill	1665	4,732,792,386	130	318,078,809	108	85,330,417	1687	4,965,540,778

Maj	1687	4,965,540,778	152	23,733,220	143	224,781,116	1696	4,764,492,882
Qershor	1696	4,764,492,882	123	107,487,862	153	26,994,390	1666	4,844,986,354
Korrik	1666	4,844,986,354	188	26,594,570	130	41,507,820	1724	4,830,073,104
Gusht	1724	4,830,073,104	170	37,359,658	163	22,820,910	1731	4,844,611,852
Shtator	1731	4,844,611,852	173	40,285,857	147	21,213,087	1757	4,863,684,622
Tetor	1757	4,863,684,622	132	16,503,069	156	128,143,759	1733	4,752,043,932
Nëntor	1733	4,752,043,932	277	76,276,301	201	27,856,097	1809	4,800,464,136
Dhjetor	1809	4,800,464,136	188	93,428,714	274	34,022,802	1723	4,859,870,048

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Në vitin 2018, BD ka pësuar një rritje në vlerë **në shumën 189,045,593 lekë** dhe 173 rastesh. Gjatë 6-mujorit të dytë të vitit, rastet e shtuara dhe të pakësuara të debitorëve paraqiten me trend rritës, ku në muajin Dhjetor kemi numrin më të lartë të shlyerjes së borxhit doganor me 274 raste, por në vlerë shlyerja e borxhit paraqitet në nivele më të larta në muajin Maj dhe Tetor, ndërsa rritja e tij paraqitet në nivele të larta në muajin Prill në vlerën 318,078,809 lekë.

Gjendja e borxhit, sipas muajve viti 2019

Viti 2019	Debitorë nga fillimi i vitit		Debitorë të shtuar		Debitorë të shlyer		Gjendja debitoare në fund të muajit	
	Raste		Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë
Janar	1723	4,859,870,048	135	17,356,739	130	20,033,859	1728	4,857,192,928
Shkurt	1728	4,857,192,928	137	12,445,152	197	30,101,939	1668	4,839,536,141
Mars	1668	4,839,536,141	89	19,886,408	92	13,196,868	1665	4,846,225,681
Prill	1665	4,846,225,681	77	70,077,133	163	19,507,119	1579	4,896,795,695
Maj	1579	4,896,795,695	28	2,868,316	159	16,911,393	1448	4,882,752,618
Qershor	1448	4,882,752,618	295	49,331,966	49	7,231,332	1694	4,924,853,252
Korrik	1694	4,924,853,252	41	23,689,478	157	16,015,178	1578	4,932,527,552
Gusht	1578	4,932,527,552	60	12,535,610,148	65	30,979,044	1573	17,437,158,656
Shtator	1573	17,437,158,656	43	40,481,141	67	9,364,730	1549	17,468,275,066
Tetor	1549	17,468,275,066	122	13,985,539	69	10,918,851	1602	17,471,341,754
Nëntor	1602	17,471,341,754	40	16,941,063	87	14,236,120	1555	17,474,046,697
Dhjetor	1555	17,474,046,697	67	202,072,938	80	7,079,296	1542	17,669,040,339

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Në vitin 2019, BD ka pësuar **një rritje në vlerë në shumën 12,809,170,289 lekë** dhe një ulje me 181 numër rastesh.

Gjatë vitit, BD është pakësuar me 1,315 raste dhe është shtuar me 1,134 raste të reja.

Në muajin Gusht 2019, BD ka pësuar një rritje në vlerën 12,504,631,104 lekë, si rezultat i evidentimit si subjekt debitor i "A" SHA, në vlerën 12,009,711,256 lekë. Muaji Dhjetor paraqitet me trend rritës përse i përket shtimit të gjendjes debitoare me 202,072,938 lekë dhe me trend rënës përse i përket uljes së debitorëve me 7,079,296 lekë.

Gjendja e borxhit, sipas muajve viti 2020

Viti 2020	Debitorë nga fillimi i vitit		Debitorë të shtuar		Debitorë të shlyer		Gjendja debitoare në fund të muajit	
	Raste	Vlerë	Raste	Vlere	Raste	Vlere	Raste	Vlere
Janar	1542	17,669,040,339	58	21,566,289	63	18,743,997	1537	17,671,862,631
Shkurt	1537	17,671,862,631	102	12,097,517	72	13,924,198	1567	17,670,035,950
Mars	1567	17,670,035,950	148	18,282,702	16	10,621,645	1699	17,677,697,007
Prill	1699	17,677,697,007	80	5,378,504	7	4,153,820	1772	17,678,921,691
Maj	1772	17,678,921,691	46	6,716,709	14	8,015,600	1804	17,677,622,800

Qershor	1804	17,677,622,800	97	29,975,215	99	19,564,729	1802	17,688,033,285
Korrik	1802	17,688,033,285	96	13,312,953	65	21,663,493	1833	17,679,682,745
Gusht	1833	17,679,682,745	101	10,817,754	62	13,714,812	1872	17,676,785,687
Shtator	1872	17,676,785,687	76	212,507,137	79	13,511,312	1869	17,875,781,513
Tetor	1869	17,875,781,512	144	31,523,293	129	20,517,322	1884	17,886,787,483
Nentor	1884	17,886,787,483	117	52,820,226	119	12,381,765	1882	17,927,225,944
Dhjetor	1882	17,927,225,944	113	75,633,522	119	19,939,103	1876	17,982,920,362

Në vitin 2020, BD ka pësuar **një rritje në vlerë në shumën 313,880,023 lekë** dhe me 352 numër rastesh, ku rritja e detyrimeve rezulton në nivele të larta në krahasim me periudhat e tjera mujore në Shtator për shumën 212,507,137 lekë.

Në përfundim, referuar të dhënave të mësipërme BD, për periudhën objekt auditimi, ka rezultuar me rritje të lartë, nga 4,670,824,455 lekë në fillim të vitit 2018 në 17,982,920,362 lekë në fund të vitit 2020, me një shtesë në vlerën 13,312,095,907 lekë, ose në masën 385 %. Gjithashtu edhe numri i rasteve rezulton me trend rritës, nga 1,550 raste në fillim të vitit 2018, në 1,876 raste në fund të vitit 2020, pra me 326 raste të shtuara, ose 121 % më shumë.

6.b. Struktura e detyrimeve debitorë, llojshmëria, pesha specifike në total.

Borxhi doganor, sipas strukturave konstatuese

Nr.	Struktura Konstatuese	2018		2019		2020		% ndaj Totalit		
		Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	2018	2019	2020
1	DOH	122	329,706,830	24	42,799,203	72	254,286,255	49	8	54
2	KLSH	57	77,538,325	229	29,992,583	-	-	12	6	-
3	Auditi DPD	42	6,277,324	4	20,867,778	1	355,768	1	4	0
4	DDT	960	140,798,888	572	373,484,660	638	134,300,027	21	72	29
5	Drejtoria e Akcizës	25	49,725,650	8	20,867,778	3	267,954	7	4	0
6	SKAO	164	12,556,125	201	28,308,580	373	26,803,333	2	5	6
7	SVQ	339	51,519,789	89	13,130,864	89	50,796,135	8	3	11
9	Totali	1,709	668,122,931	1,127	518,943,152	1,176	466,809,472	100	100	100

Referuar të dhënave të mësipërme, BD është konstatuar prej disa strukturave kontrolluese, nga të cilat peshën specifike më të lartë në vitin 2018 e zë DOH, në vlerën 329,406,830 lekë; në vitin 2019; Dega Doganore Tiranë në vlerën 373,848,778 lekë dhe në vitin 2020 DOH, në vlerën 254,286,255 lekë. Në nivele të ulëta, të evidentimit të shkeljeve, me pasojë në të ardhurat doganore, e zë Drejtoria e Auditit të Brendshëm në DPD.

Borxhi doganor sipas strukturës së të ardhurave

Nr.		Numër rastesh	Vlerë
1	TVSH e shtyre	32	306,615,515
2	Auto veturë	129	50,761,215
3	Akcizë dogana	160	289,235,713
4	Akcizë tatime	5	12,459,990,475
5	Rivlerësim	334	53,695,840
6	Kontrabande	157	2,056,649,794
7	Kundërvajtje	1059	2,765,971,810
8	Totali	1876	17,982,920,362

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Sipas të dhënave të tabelës së mësipërme, detyrimet doganore të Akcizës rezultojnë në nivele të larta, kjo si rezultat i rritjes së detyrimeve debitorë në muajin Qershor 2019.

Vjetërsia e BD/ 000 lekë, në Dhjetor 2020

1 vit		2vjet		3-Vjet		4-Vjet		Mbi 5 vjet	
Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë	Raste	Vlerë
577	365,050,316	176	12,828,850,799	100	160,6369,649	156	863,730,520	867	3,764,649,078

6.c. Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor.

Fazat e ndërmarra nga DDT, për rikuperimin e BD, paraqiten në tabelën e mëposhtme:

Të dhëna sipas statusit	2020	
	Raste	Vlerë
Urdhër Ekzekutimi	349	3,755,283,302
Proces Gjyqësor	339	13,406,427,670
Dërguar në Gjykatë	61	174,852,102
VRFB	666	496,133,432
Banka e kursimit	1	21,423,888
Në procedurë (të shtuar rishtazi)	460	128,799,968
Total Detyrime	1,876	17,982,920,362

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

- Nga DDT, janë evidentuar debitorë në fund të vitit 2020, 1080 subjekte, të cilët përfaqësojnë 1,876 raste dhe 17,982,920 mijë lekë detyrime të papaguara.
- Deri në fund të vitit 2020, kanë dalë 349 Urdhër Ekzekutimi, për dëmshpërblim të vlerës 3,755,283,302 lekë, janë në proces gjyqësor 339 raste që përfaqësojnë në vlerë 13,406,427,670 lekë detyrime të papaguara, ose 75 % të vlerës së detyrimeve të papaguara.

Titulli i gjetjes: Mbi ndjekjen e rikuperimit me forcë të borxhit.

Situata: Në praktikat e audituara, (trajtuar në aneksin nr. 6.1) përgjithësisht nuk ndodhet asnjë dokumentacion në lidhje me procedurat e ndjekura apo hapat e ndërmarra, nga SHPP të kontraktuara, drejtuar institucioneve të tjera, si DPT, QKB, Bankave, ZRPP, DPSHTRR etj., për bashkëpunim me to, në lidhje me rikuperimin me forcë të borxhit, referuar kushteve të kontratave të lidhura midis DDT dhe SHP, si dhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018. Sipas dokumentacionit të ndodhur në dosjet e borxhit, është konstatuar se, nga DDT në lidhje me ekzekutimin e titujve ekzekutive për rikuperimin me forcë të borxhit doganor/akcizës, janë lidhur kontrata shërbimi me Shërbimin Gjyqësor Përmbarimor (shtetëror dhe privat). Në kontratat e shërbimit të lidhura midis SHPP dhe Kreditorit “Dega e Doganës Tiranë”, janë përcaktuar detyrimet e SHPP, ku ndër të tjera është cilësuar se:

‘Të kryejë në favor të kreditorit, të gjitha veprimet e duhura ligjore, për ekzekutimin e titullit ekzekutiv; Të informojë kreditorin, për të gjitha veprimet e kryera dhe në rast se i kërkohet të japë informacion me shkrim, lidhur me statusin aktual të ekzekutimit të titullit ekzekutiv’.

Kriteri: Këto veprime janë në kundërshtim me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, pika 2.2.1 dhe pika 2.2.2 “Bashkëpunimi me institucionet e tjera për ekzekutimin e detyrueshëm të Urdhrit të Ekzekutimit”, kërkesë për informacion nga DDT apo informacion i dërguar nga SHPP mbi procedurat e ndjekura dhe statusin e ekzekutimit të titujve ekzekutivë, referuar kushteve të kontratave të lidhura me SHP, “Detyrimet e Shoqërisë Përmbarimore”.

Shkaku: Mungesë e stafit, si dhe nivel i lartë i debitorëve dhe për rrjedhojë i dosjeve të borxhit të cilat duhet të administrohen nga ky sektor.

Ndikimi: Kjo situatë ndikon në uljen e nivelit të rikuperimit të borxhit doganor dhe atij të akcizës.

Rëndësia: E lartë

Rekomandimi:

-Kryetari i Degës së Doganës Tiranë në bashkëpunim me DPD, duhet të marrë masa për plotësimin me staf të sektorit të borxhit.

-Specialisti i borxhit duhet të marrë masa të menjëhershme për marrjen e informacioneve nga shoqëritë përmbarimore të kontraktuara, mbi hapat e ndërmarra prej tyre, në procesin e rikuperimit me forcë të borxhit doganor dhe të akcizës.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Specialiste e borxhit, në Sektorin e Administratës dhe Shërbimit.

6.d. Verifikimi i dosjeve të borxhit doganor dhe akcizës, referuar Udhëzimit nr.4, datë 07.04.2016, Kapitulli dhe Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018, Kapitulli XV “Dokumentacioni për detyrimet e papaguara”.

Nga Grupi i auditimit, u shqyrtuan me zgjedhje 15 dosje të borxhit doganor, kryesisht dosjet e debitorëve më të mëdhenj, referuar pikës 1, ku cilësohet: *“Ne përfundim te gjithë procedurës për evidentimin, kontabilizimin, njoftimin vjeljen dhe shuarjen e borxhit, dosja e Borxhit doganor/borxhit te akcizës dhe e detyrimeve qe duhen paguar duhet te përmbaje dokumentet e mëposhtme”*, të cilat në mënyrë të hollësishme janë trajtuar në Aneksin nr. 6, të PRA.

Nga auditimi i tyre ka rezultuar se dosjet e borxhit në përgjithësi, përmbanin të gjithë dokumentacionin e kërkuar cilësuar, me përjashtim të informacionit dhe dokumentacionit mbi rikuperimin me forcë të borxhit, nga ana e Shoqërive Përmbartimore (trajtuar më lart, në pikën 6.c “Masat e marra për vjeljen dhe rikuperimin e borxhit doganor”).

6.e. Mbi procedurat e ndjekura për mallrat e sekuestruara apo konfiskuara për periudhën nën auditim (2018-2020).

Nga auditimi ka rezultuar se procedurat e ndjekura në lidhje me mallrat e sekuestruara dhe konfiskuara, si dhe asgjësimin në rastet e vlerësuar, janë kryer bazuar në Procesverbalet e bllokimit të mbajtura nga strukturat përkatëse (Antikontrabanda, Crown Agents; Dogana Tiranë), ku nga ana e Kryetarit të DDT, janë nxjerrë urdhrat mbi marrjen e masave administrative, konfiskimin e mallrave, bërjen hyrje në magazinat e DDT, bërjen dalje, kalimin e tyre në favor të rezervave të shtetit, apo kryerjen e procedurave të mëtejshme për asgjësimin e tyre.

Procedurat e mësipërme, janë bërë bazuar në ligjin nr. 10296, datë 08.07.2010 “Për menaxhimin financiar dhe kontrollin”, si dhe udhëzimin e MF nr. 30, datë 27.12.2011 “Për menaxhimin e aktiveve në sektorin publik”.

Nga DDT, janë ngritur me Urdhër të Kryetarit të Degës;

Komisionet për kalimin (transferimin) në Drejtorinë e Rezervave Materiale të Shtetit, mallrat sipas Fletë hyrjes së magazinës dhe Procesverbalit të marrjes në dorëzim;

Komisionet për asgjësim të mallrave ka patur për artikullin “goma të përdorura”, në zbatim të ligjit nr. 10463, datë 22.09.2011 “Për menaxhimin e integruar të mbetjeve”, i cili është realizuar nga OE i kontraktuar “Impuls Industri”. Komisioni për asgjësimin fizik të mallrave, ka nënshkruar Procesverbalin e marrjes në dorëzim nga magazina, dhe faturat përkatëse (auto faturë), për mallrat e asgjësuar, me vlerë 0, të blera nga OE “I”, i cili ka bashkëngjitur Formatin e dokumentit të transferimit të mbetjeve jo të rrezikshme në ish Kombinatin Metalurgjik Elbasan.

Për veprimet dhe mosveprimet e mësipërme mbajnë përgjegjësi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë dhe Specialisti i Borxhit.

Për sa është trajtuar më lart (pika 6 e Programit të auditimit), është mbajtur Akt konstatimi nr. 4 datë 20.08.2021, protokolluar në subjekt me nr. 7347, datë 20.08.2021, si dhe trajtuar në PRA faqe 120-128. Mbi trajtimin e kësaj çështjeje në PRA janë paraqitur observacionet me nr. 7347/1, datë 31.08.2021.

Pretendimi i subjektit:

Subjekti pretendon se nuk janë aplikuar drejtë normat e interesave bankare, në përllogaritjen e kamatëvonesave.

Qëndrimi i Grupit të Auditimit:

Pretendimi i subjektit nuk qëndron dhe nuk pranohet. Në përllogaritjet e kryera Grupi i Auditimit ju është referuar interesave sipas shpjegimeve të Udhëzimit mbi Borxhin Doganor, si dhe shkresave të paraqitura nga vetë Zyra e borxhit.

Për përmirësimin e gjendjes rekomandojmë marrjen e masave si më poshtë:

IV. GJETJET DHE REKOMANDIMET**A. MASA ORGANIZATIVE**

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përmbajtjes së dosjeve të praktikave të Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), sipas autorizimeve përkatëse është konstatuar se, dosjet e RPA-ve, për vitin 2018 dhe 2019, kanë mungesë dokumentacioni si dhe nuk janë të inventarizuara dhe arkivuara, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 1, datë 06.09.2012, neni 15 “*Detyrimet e doganierit të mbikëqyrjes*”, pika 3 dhe Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli XV “*Detyrimet e doganierit të mbikëqyrjes*”, pika 3, si rezultat i mosveprimit të doganierëve të Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore, por dhe i mungesës së stafit në këtë sektor.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.2, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa për plotësimin e Sektorit të Regjimeve Doganore me stafin e duhur, referuar Strukturës organizative së DDT.

1.2. Rekomandimi: Doganierët e Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore, duhet të marrin masa të menjëhershme, për plotësimin e dosjeve me dokumentacionin e duhur, inventarizimin dhe arkivimin e të gjitha dosjeve të autorizimeve të mbyllura.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi verifikimin koeficienteve të shfrytëzimit të mallrave të hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), u evidentua se:

a) Nga ana e Degës së Doganës Tiranë, në cilësinë e Doganës Mbikëqyrëse, nuk janë bërë verifikime mbi koeficientët e shfrytëzimit të materialeve të hyra në regjim, mbështetur në Kartën teknologjike të procesit të prodhimit, referuar llojit të veprimtarisë së subjekteve mbajtës së autorizimeve RPA;

b) Nuk ka gjurmë auditimi, mbi verifikimin e koeficientit të shfrytëzimit, të përcaktuar për mallrat dhe grup mallrat e hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv (IM5).

c) Në lidhje me përcaktimin e koeficientëve të shfrytëzimit, në Autorizimet e lëshuara nga DPD, nuk janë përcaktuar qartë koeficientët e shfrytëzimit, ku janë evidentuar raste të përcaktimit të tyre, pa adresuar se kujt artikulli/malli i përket.

d) Në të njëjtin autorizim, për të njëjtët grup mallrash, janë përcaktuar koeficientë të shfrytëzimit të ndryshëm, si dhe me diferenca të theksuara midis vlerave minimale dhe maksimale, të koeficientëve të aplikuar, verime këto në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli VIII “Përpunimi, prodhimi i produkteve”.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, duhet të marrë masa të menjëhershme për verifikimin e koeficientëve të shfrytëzimit veçanërisht për të gjithë ato subjekte, të cilët rezultojnë me mbyllje të regjimit të RPA, për pos të tjerave dhe me procedurë IM9 “Asgjësim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim”.

Brenda 3 muajve

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi, referuar të dhënave mbi kontrollet e ushtruara, rezulton se peshën specifike më të lartë, në llojet e kontrolleve të kryera nga Dega Doganore Tiranë, në subjektet “Magazinë fiskale” e zënë pullosjet, kontrolli i plotë fizik dhe matjet e kontabilitetit. Gjatë kësaj periudhe, janë ushtruar mesatarisht një ose asnjë kontroll fizik i plotë në subjekt, ç’ka flet për një nivel të ulët të mbulimit me kontroll fizik dhe dokumentar të subjekteve në magazinat fiskale. Pavarësisht se, sipas përcaktimeve në nenin 67, pika 4, se “inventarizimi përcaktohet nga autoriteti doganor në funksion të vlerësimit të riskut, duke marrë në konsideratë historikun e tij”, duhet të konsiderojmë faktin se kemi të bëjmë me magazina, pra me nevojën e mbikëqyrjes së tyre nëpërmjet inventarizimit, kontrollit të plotë fizik, me qëllim identifikimin e diferencave, apo dhe zbatimin e kushteve dhe kritereve të tjera të funksionimit të magazinave fiskale të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH” dhe VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit 61/2012”, etj.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 79-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit dhe anekset e tij)

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Përgjithshme të Doganave të marrë masa, për plotësimin me stafin e duhur të Sektorit të Mbikëqyrjes Doganore, me qëllim rritjen e nivelit të mbikëqyrjes së tyre, nëpërmjet mundësimit të një numri më të lartë të kontrolleve të plota fizike, në magazinat fiskale, me qëllim identifikimin e diferencave, apo dhe zbatimin e kushteve dhe kritereve të tjera të funksionimit të magazinave fiskale të përcaktuara në ligjin nr. 61/2012 “Për akcizat në RSH” dhe VKM nr. 612, datë 05.09.2012 “Për dispozitat zbatuese të ligjit 61/2012”, etj., gjë që realizohet nëpërmjet kontrolli i plotë fizik në terren.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi inventarizimin dhe kalibrimin e depozitave, pajisjeve dhe instrumenteve matëse, rezultoi se, në dosjet e subjekteve nuk gjendet një inventar i përditësuar i pajisjeve dhe instrumenteve matëse, të cilat sipas kërkesave të VKM 612/2012, dhe Aneksit nr. 17.2 bashkëngjitur duhet ti nënshtrohen certifikimit nga Drejtoria

e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM). Gjithashtu, referuar dokumentacionit të ndodhur në dosjet e magazinave fiskale, në disa raste sipas të dhënave të tabelës anekse nr. 4.7 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e subjekteve nuk janë paraqitur certifikata për pajisje matëse, për sasinë e lëndës të ndodhur në depozita, e cila duhet të disponohen nga OE, të jenë të kalibruara dhe certifikuara nga DPM, në kundërshtim me VKM nr. 612/2012, neni 142 “Verifikimi i volumit të pijeve alkoolike”, pika 2, 3, 4 dhe 5; neni 143 “Detyrimet e depozituesit të miratuar lidhur me kontrollin dhe matjen e produkteve alkoolike”, pika 19 dhe 20.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 79-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë dhe Sektori i Mbikëqyrjes Doganore, të marrin masa, për plotësimin e dosjeve të subjekteve “magazinë fiskale”, me inventarët e depozitave, pajisjeve dhe instrumenteve të nevojshme për realizimin e procesit të prodhimit, shoqëruar me certifikatat e nevojshme të lëshuara nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi rregullshmërinë e pagesave të rimbursimit të TVSH-së për lëndët djegëse të konsumuara gjatë procesit të prodhimit, u konstatua se, përse i përket normativave të aplikuara, mbi përllogaritjen e normativës së harxhimit të lëndës djegëse për njësi prodhimi, DDT është mbështetur në koeficientin sipas kartës teknologjike, të konfirmuara nga DPD, përcjellë DDT me shkresat përkatëse, por gjithashtu është konstatuar se nuk ka normativa të përcaktuara për të gjitha llojet dhe spektrin e veprimtarisë prodhuese e përpunuese. Në disa raste është konstatuar se përgjigjet e kthyer nga DPD ndaj DDT, i referohen zbatimit të normativave të harxhimit të lëndës djegëse të përcaktuar në VKM nr. 612/2012, Aneksin nr. 10, “Tabela referuese e disa normativave të harxhimit të lëndës djegëse”, edhe për rastet kur ky Aneks, nuk i përmban këto të dhëna, gjë e cila vështirëson përllogaritjen e saktë të lëndës djegëse të rimbursueshme.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 79-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, duhet të marrë masa për përcaktimin e normativave të harxhimit të lëndës djegëse, për të gjithë sektorët që përfitojnë, nga skema e rimbursimit të akcizës, si dhe të përditësojë normativat ekzistuese të harxhimit të lëndës djegëse, në bashkëpunim me Ministrinë e Infrastrukturës dhe Energjetikës, Ministrinë e Bujqësisë dhe Zhvillimit Rural si dhe institucione të tjera.

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi ndjekjen e rikuperimit me forcë të borxhit, nga DDT për ekzekutimin e titujve ekzekutive për rikuperimin me forcë të borxhit doganor/akcizës, janë lidhur kontrata shërbimi me Shërbimin Gjyqësor Përmbarimor (SHGJP) shtetëror dhe privat, por nuk ka patur një bashkëpunim të vazhdueshëm në lidhje me ecurinë e procesit, kjo dhe për faktin se administrimi dhe ndjekja e borxhit kryhet vetëm nga një specialit. Konkretisht, nga auditimi i disa praktikave përgjithësisht mungon dokumentacioni në lidhje me procedurat e ndjekura apo hapat e ndërmarra, nga Shoqëritë Përmbarimore private apo shtetërore (të kontraktuara nga Dega Doganore Tiranë), drejtuar institucioneve të tjera, si Drejtoria e Përgjithshme e Tatimeve, Qendra Kombëtare e Biznesit, Bankat e Nivelit të Dytë, Zyrat e Regjistrimit të Pasurive të Paluajtshme, Drejtoria e Përgjithshme e Shërbimit të Transportit Rrugor etj., për bashkëpunim me to, në lidhje me rikuperimin me forcë të borxhit, referuar kushteve të kontratave të lidhura midis DDT dhe SHGJP, si dhe me kërkesat e Udhëzimit nr. 15, datë 03.12.2018.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 97-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë në bashkëpunim me DPD, duhet të marrë masa për plotësimin me staf të sektorit të borxhit.

6.2. Rekomandimi: Specialisti i borxhit duhet të marrë masa të menjëhershme për marrjen e informacioneve nga Shoqëritë Gjyqësore Përmbartimore (shtetërore dhe private) të kontraktuara, si dhe ndjekjen në vazhdimësi të procedurave dhe hapave të ndërmarra prej tyre, në procesin e rikuperimit me forcë të borxhit doganor dhe të akcizës.

Menjëherë dhe vijimësi

7. Gjetje nga auditimi: Drejtoria e Përgjithshme e Doganave ka krijuar faqe interneti me përmbajtje informuese dhe të përditësuara, të shkruara saktë, që u përgjigjet kërkesave të biznesit dhe të individëve të caktuar e cila është e lehtë për t'u aksesuar. Gjatë auditimit të vlerësimit doganor të mallrave, për tu informuar mbi vlerat refereuse të artikujve kemi bërë kërkimin në Website e DPD-së, për aksesimin e Dosjes së të Dhënave të Disponueshme e cila ndodhet në dy faqe kërkimi, “*kliko për të kërkuar*” dhe “*Dosja e të Dhënave të Disponueshme*”. Informacioni i paraqitur në këto dy faqe të DPD-së, është jo i unifikuar. Për të njëjtin artikull kemi vlera të ndryshme referuese. Si pasojë e publikimit të një informacioni jo korrekt mund të rezultojnë shmangie nga përllogaritjet e detyrimeve doganore.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 16-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Dega e Doganës Tiranë në bashkëpunim me Drejtorinë e Politikave të Vlerësimit Doganor të kërkojë nga Drejtoria e Burimeve Mbështetëse, Sektori i Help Desk pranë DPD-së, të bëjë unifikimin e vlerave të të dhënave të disponueshme në të dy faqet e kërkimit “*kliko për të kërkuar*” dhe “*Dosja e të Dhënave të Disponueshme*”, në mënyrë që të shmangim përllogaritjet gabim të detyrimeve doganore.

Menjëherë

8. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i vendimit administrativ nr. 412, datë 17.05.2018, konstatohet në pjesën arsyetuese të vendimit, paragrafi i fundit se referenca ligjore e përdorur neni 256, pika 1, germa (a) të ligjit nr. 102/2014 i ndryshuar nuk përputhet me referencën ligjore të vendosur në dispozitiv të vendimit neni 256 pika 1 germa (b). Në këto kushte, jemi para faktit të gabimeve materiale në pjesën arsyetuese të vendimit të cilat mund të sjellin efekte juridike nëse përhapen/shtrihen dhe në dispozitivin e tij.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 86-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

8.1. Rekomandimi: Drejtoria Doganore Tiranë/Sektori Juridik, të marrë masa në të ardhmen, që të mos mbarten gabime materiale në zbardhjen e vendimeve administrative si në pjesën arsyetuese ashtu dhe në dispozitivin e vendimit, me qëllim që të mos bëhen shkak i goditjes në rrugë gjyqësore i vendimeve administrative të marra nga autoriteti doganor vendimmarrës.

Menjëherë dhe vijimësi

9. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë ligjore të vendimeve administrative të marra nga autoriteti doganor (Dega e Doganës Tiranë) në dy raste, konkretisht vendimi nr. 52, datë 31.01.2020 dhe nr. 21, datë 13.01.2020 konstatohet se, praktika e vendimmarrjes nuk ka bashkangjitur dokumentacionin shkresor mbi bazën e të cilit, Autoriteti Vendimmarrës duhet të bëjë shqyrtimin e materialeve të ardhura, apo dokumentacioni bashkangjitur praktikës së vendimit nuk është i plotë dhe i rregullt nga pikëpamja formale pasi ka mungesa dokumentacioni si dhe korrigjime në procesverbalin e mbajtur, veprime jo në përputhje me Urdhrin e Ministrit të Ministrisë të Financave dhe Ekonomisë nr. 146, datë 07.08.2018 “*Për miratimin e Rregullores së Brendshme mbi organizimin dhe funksionimin e e degëve doganore*”, neni 64, pika 4.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 86-97 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

9.1.Rekomandimi: Të merren masa nga Sektori Juridik që në të ardhmen praktika për vendimet administrative të ketë bashkëngjitur gjithë dokumentacionin përkatës.

Menjëherë dhe vijimësi

B. 1. MASA SHPËRBLIM DËMI

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi vlerësimin doganor të mallrave rezultoi se nga strukturat përgjegjëse, nuk janë ndjekur hapë pas hapi metodat e vlerësimit doganor lidhur me mallrat e importuar në Republikën e Shqipërisë sipas kërkesave të kuadrit rregullator në fuqi lidhur me vlerësimin e mallrave, në zbatim të neneve 65-71 të Kodit Doganor, Udhëzimit nr. 3, datë 23.01.2018 i Ministrisë së Financave dhe Ekonomisë “*Për vlerësimin e mallrave për qëllime doganore*” konkretisht:

- është pranuar transaksioni për raste kur vlerat e artikujve kanë qenë nën referencë, edhe pse dokumentacioni bashkëngjitur praktikave doganore nuk justifikonte metodën e përdorur.

- është bërë ndërhyrje duke mos e pranuar transaksionin por masa e ndërhyrjes nuk ka qenë në nivelet e operatorëve të tjerë për të njëjtin artikull nga e njëjta origjinë, apo në nivelin e vlerave të të dhënave të disponueshme.

- bazuar në të dhënat e sistemit ORACLE, në dokumentacionin bashkëlidhur praktikave doganore, në notat shpjeguese të NKM, si dhe shfrytëzimit të të dhënave të internetit lidhur me mallrat e deklaruara, disa praktika doganore rezultojnë me keq klasifikim të kodit tarifor të artikujve të importuar, me pasojë shmangien e detyrimeve doganore;

- u konstatuan raste të mospagimit të taksës kombëtare të ambalazhit plastik dhe raste të mos pagesës së taksës kombëtare të akcizës sipas shpjegimeve të ligjit 61/2012 “*Për Akcizat në RSH*”, si rezultat i të cilave janë përllogaritur të ardhura të munguara në buxhetin e shtetit në vlerën **251,258,000** lekë për periudhën e audituar 2018-2020.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 2, faqe 16-65 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1 Rekomandimi: Dega Doganore Tiranë të marrë në shqyrtim, të analizojë, të nxjerrë vendimet, të kontabilizojë dhe arkëtojë, në zbatim të legjislacionit doganor në fuqi, të gjitha rastet e trajtuara në Raportin Përfundimtar të Auditimit dhe në tabelat e Aneksit nr. 2 pjesë e tij, duke ndjekur të gjitha procedurat e nevojshme administrative dhe procedurat e tjera në të gjitha shkallët e gjyqimit, me qëllim arkëtimin e detyrimeve doganore të munguara, në vlerën **251,258,000** lekë, referuar nenit: 67, pika 1, shkronja “d/i”; 70, pika 2, shkronja “a”; 70, pika 3; 250, pika 4; 251, pika 2, shkronja “a”; 256, pika 1, shkronja “a” dhe “b”, të Ligjit nr. 102/2014, datë 31.07.2014 “*Kodi Doganor i Republikës së Shqipërisë*”.

Menjëherë

2. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi aplikimin e koeficientëve të shfrytëzimit të mallrave të hyra në Regjimin e Përpunimit Aktiv (RPA), u evidentua se, nga ana e subjekteve “E” SHPK, dhe “P” Gmbh, nuk janë zbatuar koeficientët e shfrytëzimit të deklaruar prej tyre, si dhe nuk janë përllogaritur dhe paraqitur në sasinë e duhur sasitë e mallrave, për të cilat në mbyllje të regjimit RPA, është dhënë destinacion IM9 “*Asgjësim i produkteve të dala nga proceset e përpunimit të mallrave nën regjim dhe humbje dhe firo të dala gjatë procesit të përpunimit të mallrave të vendosura nën regjim*”. Nga përllogaritjet e kryera, referuar koeficientëve të deklaruar nga vetë subjektet, sasia e humbjeve dhe firove të dala gjatë procesit të përpunimit, ka rezultuar më shumë në sasinë dhe vlerën respektive, sipas tabelës së mëposhtme, gjë për të cilën subjekteve ju lindi detyrimi doganor në shumën totale **23,276,992** lekë.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

2.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara dhe të pasqyruara në tabelën e mëposhtme, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojë

detyrimet që ju kanë lindur subjekteve, referuar KD, nenit 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh”, pika 1.

Nr.	Subjekti	Autorizimi 2018-2019			Autorizimi 2019-2020			Totali
		Diferenca sasi	Diferenca vlerë	Detyrimi TVSH + Penalitet	Diferenca sasi	Diferenca vlerë	Detyrimi TVSH + Penalitet	
1	E	20,456	44,433,130	17,773,252	5,229	10,885,872	4,354,348	22,127,600
2	P	2,169	2,873,482	1,149,392				1,149,392
3				18,922,644			4,354,348	23,276,992

Menjëherë

3. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi zbatimin e afateve të mbylljes së “Regjimit të Lejimit të Përkohshëm (RLP)”, në zbatim të nenit 224 të Kodit Doganor dhe 662 të Dispozitave Zbatuese të Kodit Doganor, u konstatua se, në vitin 2018, nga 247 autorizime të RLP, 134 prej tyre janë mbyllur me vonesë, ose janë ende aktivë, si dhe në vitin 2019 nga 168 autorizime të RLP, 72 prej tyre janë mbyllur me vonesë, ose janë ende aktivë. Sa më sipër, kanë rezultuar me vonesa në mbyllje të regjimit RLP në total 206 autorizime, për të cilat duhet të aplikohet penalitet “gjobë”, në shumën totale **10,300,000 lekë**, në mbështetje të KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.1, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

3.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara në tabelat anekse nr. 3.1.1 dh 3.1.2, të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe të marrë masa për nxjerrjen e vendimeve dhe arkëtimin e shumës **6,700,000 lekë** penalitete, për tejkalim të afateve të mbylljes së regjimit, nga ana e 134 subjekteve mbajtës të autorizimeve të RLP, për vitin 2018 dhe arkëtimin e shumës **3,600,000 lekë** penalitete, për 72 subjekte, mbajtës të autorizimit të RLP, për vitin 2019.

Menjëherë

4. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i përputhshmërisë ligjore të vendimeve administrative të marra nga autoriteti doganor, Dega e Doganës Tiranë, konstatohet se në katër raste, konkretisht vendimet nr.787, datë 20.07.2018, nr. 793, datë 23.07.2018, nr.1547, datë 27.11.2018 dhe nr. 10, datë 29.01.2018, ka pasaktësi dhe gabime materiale në klasifikimin e kundërvajtjes administrative të shprehur në pjesën arsyetuese të vendimit me atë të shprehur në dispozitiv të vendimit, duke sjellë si pasojë mos aplikimit të sanksionit përkatës, si dhe vendimmarrje ambiguate/në dy kuptime, me efekte në vlerën totale **2,141,186 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 5, faqe 97-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

4.1. Rekomandimi: Autoriteti Vendimmarrës, Dega e Doganës Tiranë, bazuar në ligjin nr. 44/2015 “Kodi i procedurave administrative i Republikës së Shqipërisë” i ndryshuar, neni 112, të marrë masa të menjëhershme për revokimin/ndryshimin e vendimeve administrative të sipërcituar për korrigjimin e gabimeve materiale dhe pasaktësive të tjera të dukshme, duke shprehur saktë penalitetin/gjobën në masën respektive, që duhet aplikuar në raport me shkeljen administrative të konstatuar, sipas trajtimeve të bëra rast pas rasti në Raportin Përfundimtar të Auditimit, **për shumën 2,141,186 lekë**.

Menjëherë

5. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi mbylljen në afat të RPA-ve, është konstatuar se, për vitin 2018, në 20 raste dhe në vitin 2019, në 17 raste, autorizimet e RPA janë mbyllur me vonesë, në kundërshtim me KD, nenin 195 “Mbyllja e një regjimi të posaçëm”, pika 1 dhe 4, si dhe Udhëzimin nr.4, datë 28.03.2019 “Për zbatimin praktik të RPA”, në pikën 13 “Afati për mbyllje”, si rezultat i mos ndjekjes në vazhdimësi dhe kohën e duhur të regjimit sipas

subjekteve, mbajtës të autorizimeve RPA, gjë për të cilën duhet të aplikohet gjobë në shumën totale **1,850,000 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.2, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

5.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara dhe të pasqyruara në tabelat anekse nr. 3.2.1 dhe 3.2.2, pjesë e Raportit Përfundimtar të Auditimit, të nxjerrë vendimet dhe të arkëtojë vlerën e penaliteteve në shumën **1,850,000 lekë**, respektivisht 1,000,000 lekë për vitin 2018 dhe 850,000 lekë për vitin 2019, për subjektet, të cilat kanë tejkaluar afatet e mbylljes së autorizimeve, bazuar në KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).

Menjëherë

6. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi mbi inventarizimin dhe kalibrimin e depozitave, pajisjeve dhe instrumenteve matëse, rezultoi se, në dosjet e subjekteve nuk gjendet një inventar i përditësuar i pajisjeve dhe instrumenteve matëse, të cilat sipas kërkesave të VKM 612/2012, dhe Aneksit nr. 17.2 bashkëngjitur duhet ti nënshtrohen certifikimit nga Drejtoria e Përgjithshme e Metrologjisë (DPM). Gjithashtu, referuar dokumentacionit të ndodhur në dosjet e magazinave fiskale, në disa raste sipas të dhënave të tabelës anekse nr. 4.7 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, nga ana e subjekteve nuk janë paraqitur certifikata për pajisje matëse, për sasinë e lëndës të ndodhur në depozita, e cila duhet të disponohet nga OE, të jenë të kalibruara dhe certifikuar nga DPM, veprime në kundërshtim me VKM nr. 612/2012, nenin 105, nenin 142 “Verifikimi i volumit të pijeve alkoolike”, pika 2, 3, 4 dhe 5 dhe nenin 143 “Detyrimet e depozituesit të miratuar lidhur me kontrollin dhe matjen e produkteve alkoolike”, pika 19 dhe 20. Për subjektet sipas tabelës anekse nr. 4.7, duhej të aplikohet penalitetet në shumën totale **900,000 lekë**.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 4, faqe 79-86 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

6.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë, të marrë në shqyrtim rastet e evidentuara, të nxjerrë vendime dhe të arkëtojë vlerën e penaliteteve për shkelje të nenit 105, 142 dhe 143 të VKM nr. 651/2012 nga subjektet e mëposhtme:

Nr.	Operatori i Akcizës Produkti	Penaliteti (50,000) lekë/rast	Penaliteti për pajisjet matëse	Totali
1	V	600,000	50,000	650,000
2	A		50,000	50,000
3	A		50,000	50,000
4	S		50,000	50,000
5	BT		50,000	50,000
6	T		50,000	50,000
7	Totali	600,000	300,000	900,000

Menjëherë

7. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i autorizimeve Regjimit të Përpunimit Aktiv (RPA), u evidentuan raste të keq klasifikimit, pa efekte në pagesën e detyrimeve doganore, nga ana e tre subjekteve. Subjektet “A” SHPK, “B” SHPK dhe “R” SHPK, kanë përfshirë në procedurën 9351 “Shkatërrim i mallrave që kanë qenë në Regjimin e Përpunimit Aktiv” (sipas anekseve bashkëngjitur (3.2.3, 3.2.4 dhe 3.2.5), materialet të cilat i përkasin firove dhe duhet të klasifikohen në procedurën 9951 “Firo natyrore ose teknike e mallrave që kanë qenë në RPA”, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 4, datë 28.03.2019, Kapitulli IX “Mbyllja e regjimit të përpunimit aktiv”, pika 4.2. Për subjektet, e mësipërme duhet të aplikohet gjoba në shumën totale **500,000 lekë**, bazuar në KD, neni 259 “Sanksione për raste të tjera kundërvajtjesh” pika 1, germa (b).

(Më hollësisht trajtuar në pikën 3.2, faqe 65-79 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

7.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës Doganore Tiranë, të marrë masa të menjëhershme për shqyrtimin, nxjerrjen e vendimeve dhe arkëtimin e vlerës totale penaltetit, **në shumën**

500,000 lekë, ndaj 3 subjekteve, për tre vitet objekt auditimi (2018-2020), sipas tabelave anekse analitike nr. 3.2.3, nr. 3.2.4 dhe 3.2.5, të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

Subjekti	NIPT	Viti 2018	Viti 2019	Viti 2020	Totali
A	J	220,000	120,000	100,000	440,000
B	J	20,000			20,000
R	J	20,000	20,000		40,000
Totali		260,000	140,000	100,000	500,000

Menjëherë

B.2. MASA PËR ELIMIMIN E EFEKTEVE NEGATIVE TË KONSTATUARA NË ADMINISTRIMIN E FONDEVE PUBLIKE DHE PËR MENAXHIMIN ME EKONOMICITET, EFICENCE DHE EFEKTIVITET TË FONDEVE PUBLIKE

1. Gjetje nga auditimi: Nga auditimi i kryer mbi evidentimin dhe kontabilizimin e borxhit doganor dhe akcizës, ka rezultuar se është kryer kontabilizimi i borxhit doganor në përputhje me kërkesat e Udhëzimeve nr. 4, datë 07.04.2016 dhe 15, datë 03.12.20218, Kapitulli V “Kontabilizimi i detyrimeve të papaguara dhe raportimi”, përse i përket strukturës së tij, por ka rezultuar se, nga ana e specialistit të borxhit, nuk janë përlllogaritur drejtë kamatëvonesat për ditë vonesë të shlyerjes së detyrimeve, në kundërshtim me Udhëzimin nr. 15, datë 03.12.2018, Kapitulli V dhe me ligjin 25/2018 “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, pasi është shkelur një prej parimeve kryesore regjistrimi i detyrimeve dhe të drejtave në momentin konstatimit, të ndodhjes së ngjarjes.

Mos evidentimi i saktë të detyrimeve sipas subjekteve përkatëse dhe në kohën e duhur, sjell rëndimin e periudhës ushtrimore me detyrime të cilat i takojnë periudhave të mëparshme, për shumën **221,067,312 lekë** më pak, si rrjedhojë e:

- Diferenca mbi mos aplikimin e kamatëvonesave mbi debitorët në proces gjyqësor, në shumën 97,821,653 lekë, sipas tabelës anekse nr. 6.1 bashkëngjitur Raportit Përfundimtar të Auditimit;

Aplikimi i kamatëvonesave për vendimet e borxhit, të cilat janë në proces gjyqësor, pavarësisht se objekt i aktpadisë është pavlefshmëria e vendimeve të DDT, si dhe pezullimi i pasojave, regjistrimi në kontabilitet duhet të kryhet në bazë të parimit të regjistrimit të të drejtave dhe detyrimeve, në momentin e konstatimit, pra kur ndodh ngjarja. Për rrjedhojë nga Sektori i borxhit dhe Sektori i Financës duhej të kryheshin përlllogaritjet mbi kamatëvonesat dhe regjistrimi i tyre në momentin e krijimit të këtij detyrimi.

- Diferenca nga pasaktësia e llogaritjes së kamatëvonesave, në shumën 123,245,659 lekë, sipas tabelës anekse nr. 6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit.

(Më hollësisht trajtuar në pikën 6, faqe 97-104 të Raportit Përfundimtar të Auditimit)

1.1. Rekomandimi: Kryetari i Degës së Doganës Tiranë, Specialisti i Borxhit dhe Specialisti i Financës, pranë Sektorit të Administratës dhe Shërbimeve, të marrin masa për evidentimin e detyrimeve (Kamatëvonesa) për shumën **221,067,312 lekë**, në regjistrin e borxhit për çdo subjekt referuar tabelave anekse nr. 6.1 dhe 6.2 të Raportit Përfundimtar të Auditimit, si dhe pasqyrimin e tyre në kontabilitet.

Menjëherë

C. MASA DISIPLINORE:

Mbështetur në nenin 59, pika 4, shkronja “a” dhe “b”, të ligjit nr. 152/2013, datë 30.05.2013, “Për nëpunësin civil” dhe VKM nr. 115, datë 05.03.2014, “Për përcaktimin e procedurës disiplinore dhe të rregullave për krijimin, përbërjen e vendimarrjen në komisionin disiplinor në shërbimin civil”, i rekomandojmë Kryetarit të Degës së Doganës Tiranë dhe

Drejtorit të Përgjithshëm të Doganave që në vlerësim të shkeljeve, të konsideruara nga ana jonë, sipas pikës 1 shkronja “a” dhe “b” të nenit 57 të ligjit nr. 152/2013, të urdhërojë fillimin e procedurave përkatëse për shqyrtimin dhe dhënien e masave disiplinore për personat përgjegjës të atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, në proporcion me shkeljet e konstatuara sipas nenit 58, shkronja “b”, “c” dhe “ç” të ligjit. nr. 152/2013, datë 30.05.2013, *“Për nëpunësin civil”, “mbajtja deri në 1/3 e pagës së plotë për një periudhë deri në gjashtë muaj”; “pezullim nga e drejta e ngritjes në detyrë, përfshirë rritjen në shkallën e pagës për një periudhë deri në dy vjet”; deri në, “Largim nga shërbimi civil”.* Nisur nga fakti që dhënia e masave disiplinore është lënë në kompetencë të titullarit të institucionit, KLSH në auditimin pasardhës ose në auditimin e zbatimit të rekomandimeve (mbas afatit 20-ditësh dhe/ose 6-muaj), do të auditojë zbatimin rigoro, transparent dhe jo selektiv të këtij procesi.

E. NJOFTIMI I DEPARTAMENTIT TË ADMINISTRATËS PUBLIKE DHE KOMISIONERIT TË MBIKËQYRJES TË SHËRBIMIT CIVIL

Për punonjësit e atakuar në Raportin Përfundimtar të Auditimit, të cilët vlerësohen për masa disiplinore sa më sipër, Drejtoria e Përgjithshme e Doganave, Drejtoria e Menaxhimit të Burimeve Njerëzore, pasi të zbatojë procedurat e nevojshme ligjore dhe nënligjore për fillimin e ecursë disiplinore dhe pas përfundimeve të afateve ankimore, **të ndërmarrë veprimet si më poshtë:**

- a.** Të njoftojë Departamentin e Administratës Publike, për regjistrimin e masës disiplinore në Regjistrin Qendror të Personelit, në zbatim të neneve 7 dhe 17, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar.
- b.** Të njoftojë Komisionerin për Mbikëqyrjen e Shërbimit Civil, për mbikëqyrjen e ligjshmërisë në administrimin e shërbimit civil, në zbatim të nenit 11, të ligjit nr. 152/2013 “Për Nëpunësin Civil”, i ndryshuar

V. ANEKSET:

ANEKSI NR. 1 “Lista e shkurtimeve”:

Kontrolli i Lartë i Shtetit	KLSH
Drejtoria e Përgjithshme e Doganave	DPD
Dega Doganore Tiranë	DDT
Vendim i Këshillit të Ministrave	VKM
Magazinë Doganore	MD
Regjim i Përpunimit Aktiv	RPA
Regjim i Lejimit të Përkohshëm	RLP
Kodi Doganor	KD
Nomenklatura e Kombinuar e Mallrave	NKM

ANEKSI NR. 2

Drejtimi i auditimit III.2.2. Auditimi i përputhshmërisë në vlerësimin doganor, klasifikimin tarifor të mallrave dhe procedurat e tjera doganore për periudhën nën auditim, faqe 16-65 e RPA.

Përmbledhëse tabela të gjitha anekset sipas viteve

Viti	Detyrimi i shmangur nga tab. anekse	Detyrime nga RPA	Detyrime në total
2018	41,852,311	2,540,000	44,392,311
2019	80,561,028	43,178,000	123,739,028
2020	77,665,782	5,461,000	83,126,782
Totali	200,079,121	51,179,000	251,258,121

Tabela anekse nr. 1

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 9982	A	K	498,000	Jeshil
R 103528	A	K	479,000	Jeshil
R 33201	B	L	29,000	E.M
R 12265	L	K	153,000	P.R
R 10769	R	J	419,000	S.T
R 90178	B	L	94,000	A.V
TOTAL 2020			1,672,000	
VITI 2018				
R 90738	A	L	113,500	B.N
R 62665	R	J	342,000	E.N
R 79777	B	L	32,500	A.H
TOTAL 2018			488,000	
VITI 2019				
R 49275	L	L	1,413,088	A.SH
R 477	L	L	1,381,736	R.B
R 82734	E	K	31,323	E.G
R 27149	E	K	38,364	K.B
R 14206	E	K	30,167	R.B
R 43937	E	K	10,323	E.B
R 3001	B	L	18,413	E.H
R 28100	B	L	33,762	E.B
R 79406	B	L	35,461	A.K
R 99038	B	L	46,905	E.P
R 108125	A	K	504,178	-
TOTAL 2019			3,543,720	
TOTAL 2020&2018&2019			5,703,720	

Tabela anekse nr. 3

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 9982	A	K	177,000	A.D
R 103528	A	K	316,000	M.Z
TOTAL 2020			493,000	
VITI 2018				
R 126829	I	L	30,000	A.S
R 492	G	J	29,000	Blu
R 2999	I	L	114,000	R.B
R 92475	W	K	156,000	S.T
R52263	A	K	194,000	Blu
R 35901	I	L	130,000	E.GJ
R 36864	A	K	206,000	Blu
R 20076	P	K	343,000	A.S
R 3005	G	J	49,000	Blu
R 32196	W	K	136,000	Blu
TOTAL 2018			1,387,000	
VITI 2019				
R 69948	L	L	294,991	E.D
R 113514	L	L	281,723	R.Z
R 53837	R	L	287,641	O.V
R 51714	W	K	295,548	E.P
R 111016	G	J	256,552	-
R 19178	T	K	206,536	-
R 62903	P	K	206,866	-
R 86751	A	J	71,554	-
R 38939	I	L	42,951	-
TOTAL 2019			1,944,362	
TOTAL 2020&2018&2019			3,824,362	

Tabela anekse nr. 5

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 23979	C	L	325,000	JESHIL
VITI 2019				

R 98051	C	L	248,656	-
R 42879	C	L	210,620	-
R 112897	C	L	17,328	N.H
R 72467	K	L	12,086	P.R
R 91218	K	L	17,723	A.B
R 70184	K	L	22,866	H.M
R 34103	K	L	19,941	E.H
R 62134	K	J	24,896	-
TOTALI VITI 2019			574,116	
TOTAL 2020 & 2019			899,116	

Tabela anekse nr. 9

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R. 69554	K	L	662,500	662,500	R.B
R. 69202	K	L	277,000	277,000	R.K
R. 49725	K	L	360,000	360,000	E.B
R. 43352	K	L	406,000	406,000	R.K
R. 12107	K	L	546,000	546,000	A.H
R. 44811	K	L	423,500	423,500	E.D
R. 80122	K	L	202,500	202,500	R.K
R. 89763	K	L	533,000	533,000	A.GJ
R. 63190	A	K	664,500	664,500	B.D
R. 19144	A	K	485,000	485,000	A.D
R. 25482	A	K	475,000	475,000	A.SH
R. 4218	K	K	388,000	388,000	G.G
R. 75616	A	K	202,500	202,500	E.H
R. 94688	A	K	335,000	335,000	A.V
R. 87772	GJ	K	459,000	459,000	E.G
R. 52317	F	K	195,000	195,000	L.XH
R. 18755	T	J	232,000	232,000	A.K
DETYRIM + GJOB			6,846,500	6,846,500	
TOTAL 2020				13,693,000	
VITI 2018					
R 51123	K	L	1,341,500	1,341,500	E.P
R 56187	K	L	587,500	587,500	L.D
R 68004	K	L	528,000	528,000	A.D
R 69874	K	L	92,500	92,500	K.XH
R 78001	K	L	472,000	472,000	I.M
R 76067	K	L	419,500	419,500	E.H
R 76728	K	L	351,000	351,000	E.B
R 92290	K	L	153,500	153,500	I.M
R 112793	K	L	174,000	174,000	A.K
R 123535	K	L	494,500	494,500	R.B
R 108977	A	K	529,500	529,500	R.B
R 90766	A	K	530,000	530,000	E.S
R 67509	A	K	481,000	481,000	R.D
R 63475	A	L	511,500	511,500	A.K
DETYRIM + GJOB			6,666,000	6,666,000	
TOTAL 2018				13,332,000	
VITI 2019					
R 795	K	L	165,299	165,299	A.N
R 6387	K	L	228,272	228,272	R.D
R 12138	K	L	427,995	427,995	E.S
R 48287	K	L	237,685	237,685	E.D
R 48507	K	L	455,866	455,866	R.D
R 52966	K	L	372,474	372,474	R.Z
R 52652	K	L	273,957	273,957	K.B
R 67977	K	L	265,366	265,366	A.SH
R 69886	K	L	509,202	509,202	P.R
R 73048	K	L	418,824	418,824	E.N
R 75645	K	L	214,500	214,500	A.K
R 91739	K	L	492,329	492,329	E.N
R 96782	K	L	406,944	406,944	E.SH
R 105578	K	L	236,573	236,573	I.C
R 3603	A	L	341,474	341,474	L.D
R 5372	A	L	503,723	503,723	A.D
R 11725	A	K	91,567	91,567	A.K
R 29108	A	K	377,286	377,286	-
R 29351	A	K	551,868	551,868	A.N

R 51910	A	K	471,827	471,827	A.B
R 66611	A	K	402,960	402,960	R.B
R 72472	A	K	607,613	607,613	E.N
R 91474	A	K	749,346	749,346	O.H
R 92514	A	K	542,958	542,958	R.B
R 98230	A	K	164,001	164,001	A.SH
R 107924	A	K	491,417	491,417	E.S
R 109434	F	K	124,294	124,294	E.D
R 48701	F	K	281,258	281,258	O.V
114626	A	L	87,450	87,450	M.K
DETYRIM + GJOB			10,494,328	10,494,328	
TOTAL 2019				20,988,656	
TOTAL 2020&2018& 2019			48,013,600		

Tabela anekse nr. 10

DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R. 27980	B	K	253,000	J.T
R. 10527	B	K	253,000	R.Z
R. 34338	B	K	221,500	J.T
R. 20903	B	K	196,500	E.XH
R. 37892	B	K	157,500	A.C
R. 8369	B	K	94,500	E.K
R. 71631	B	K	281,000	K.S
R. 56402	B	K	194,000	J.T
R. 2987	B	K	182,000	M.Z
R. 82493	B	K	291,500	K.H
R. 84683	B	K	75,500	E.k
R. 62898	B	K	62,000	E.Gj
R. 33907	A	K	168,000	Jeshil
R. 33872	A	K	140,000	Jeshil
R. 33878	A	K	60,000	Jeshil
R. 26247	A	K	78,500	Jeshil
R. 27965	S	K	34,000	E.k
R. 65745	S	K	10,500	B.D
R. 32096	S	K	29,000	H.M
R. 16342	R	K	273,000	F.G
R. 65059	R	K	285,000	L.B
R. 42696	Q	L	19,500	E.B
R. 66320	Q	L	10,000	E.G
R. 8141	H	K	750,000	S.E
R. 21730	E	J	29,000	Jeshil
R. 72626	D	K	51,500	J.P
TOTAL 2020			4,200,000	
VITI 2018				
R 127082	A	J	54793	A.D
R 116675	B	K	332112	Blu
R 105681	B	K	284646	Blu
R 73085	B	K	220980	Blu
R 78020	B	K	220480	Blu
R 97115	B	K	210702	Blu
R 48064	B	K	199263	Blu
R 86806	B	K	200051	Blu
R 61312	B	K	181915	Blu
R 37428	B	K	141312	Blu
R 527	B	K	134430	Blu
R 98872	B	K	110656	Blu
R 31469	B	K	105956	Blu
R 78177	B	K	69764	Blu
R 106292	D	K	27991	E.S
R 105111	S	K	37540	E.H
R 98854	A	K	37760	Jeshil
R 82802	A	K	63830	Jeshil
R 98261	A	K	68789	Jeshil
R 44051	A	K	159470	Jeshil
TOTAL 2018			2,862,000	
VITI 2019				
R 41879	R	K	276,435	A.D
R 38748	R	K	169,233	E.H
R 39297	R	K	245,259	G.G

R 79594	R	K	245,865	P.R
R 83527	R	K	187,068	SH.S
R 40578	B	K	251,049	E.D
R 7091	B	K	263,379	-
R 56806	B	K	232,654	A.K
R 16402	B	K	221,677	-
R 34841	B	K	205,089	A.D
R 35370	B	K	52,111	-
R 4553	B	K	65,913	-
R 66954	B	K	254,276	-
R 78715	B	K	235,388	-
R 57320	B	K	85,390	-
R 79568	B	K	65,945	-
R 69258	B	K	62,821	-
R 82144	B	K	244,150	-
R 111967	B	K	275,529	O.V
R 96134	B	K	227,777	-
R 88884	B	K	209,826	-
R 105152	B	K	199,884	-
R 113596	B	K	63,391	-
R 96361	B	K	60,352	-
R 87606	B	K	98,950	-
R 43373	BC	K	80,776	A.H
R 25394	BC	K	55,268	A.H
R 34319	BC	K	61,563	G.G
R 7504	BC	K	69,810	A.SH
R 7504	BC	K	50,888	A.SH
R 25394	BC	K	39,487	A.H
R 7504	BC	K	40,580	A.SH
R 43373	BC	K	38,973	A.H
R 25394	BC	K	30,829	A.H
R 43373	BC	K	33,549	A.H
R 83921	BC	K	135,175	E.k
R 93059	BC	K	132,154	E.S
R 66989	T	J	11,154	E.G
R 60713	A.	K	56,581	-
R 91630	A.	K	109,097	-
R 97979	A.	K	150,182	-
R 97989	A.	K	138,020	-
R 101367	A	J	22,675	-
R 71286	A	J	36,243	-
R 59488	H	K	16,027	L.B
R 109442	T	J	68,181	K.B
R 54822	DK	K	175,663	A.SH
TOTAL 2019			6,052,000	
TOTAL 2020 & 2018 & 2019			13,114,000	

Tabela anekse nr. 11

DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R. 26461	T	K	139,500	139,500	L.B
R. 4578	T	K	81,562	81,562	K.XH
R. 39554	T	K	133,000	133,000	jeshil
R. 49691	T	K	39,000	39,000	N.H
R. 85389	T	K	114,500	114,500	jeshil
R. 68147	T	K	71,500	71,500	SH.SH
R. 82508	T	K	36,500	36,500	E.D
R.101699	T	K	94,500	94,500	jeshil
R. 65309	AP	J	99,000	99,000	A.B
R. 96753	AP	J	70,000	70,000	E.G
R. 37672	C	L	34,500	34,500	A.B
R. 94647	A	K	17,760	17,5000	Jeshil
			931,322	931,322	
TOTAL 2020			1,862,644		
VITI 2018					
R 23673	T	K	178,201	178,201	A.N
R 23277	T	K	159,000	159,000	SH.S
R 10427	T	K	102,500	102,500	K.XH
R 17965	T	K	66,500	66,500	A.N
R 47303	T	K	96,000	96,000	L.B

R 4504	T	K	15,264	15,264	A.S
R 71589	T	K	138,000	138,000	A.N
R 91913	T	K	97,400	97,400	Jeshil
R 84141	T	K	40,011	63,500	E.B
R 110012	T	K	195,000	195,000	A.H
R 105904	T	K	93,000	93,000	A.K
R 111212	T	K	8,500	8,500	A.N
R 71058	E	K	14,080	14,080	E.B
R 18709	E	K	28,160	28,160	A.K
R 2584	E	K	27,328	27,328	A.S
R 87029	E	K	35,000	35,000	E.B
R 84137	E	K	35,000	35,000	R.M
R 99680	A	J	73,051	73,051	A.D
R 36941	A	J	12,312	12,312	E.S
R 33840	I	K	10,800	10,800	A.S
R 33885	I	K	10,800	10,800	E.D
R 18413	L	L	110,400	110,400	E.G
R 8116	L	L	36,800	36,800	E.G
R 17603	L	K	36,000	36,000	R.B
R 72749	L	K	10,944	10,944	E.N
R 92991	L	K	8,640	8,640	E.D
R 49133	L	L	49,500	49,500	A.S
R 124994	L	L	19,000	19,000	A.S
R 49250	L	L	49,500	49,500	A.SH
R 125090	L	L	19,000	19,000	E.D
R 99786	W	J	12,720	12,720	A.V
R 105790	W	J	12,000	12,000	E.N
R 102424	W	J	5,500	5,500	E.B
R 102239	W	J	6,200	6,200	K.XH
R 82535	A	K	74,000	74,000	Jeshil
R 90892	A	J	74,560	74,560	Jeshil
R 46520	S	J	28,164	28,164	Jeshil
R 116253	T	K	25,000	25,000	E.B
R 55233	FK	K	36,000	36,000	Jeshil
R 101811	A	L	9,200	9,200	E.H
DETYRIM + GJOB			2,059,035	2,059,035	
VITI 2018				4,118,070	
VITI 2019					
R 73535-11	T SHA	K	167,500	167,500	A.H
R 20894-3	T SHA	K	255,000	255,000	K.XH
R 111558-3/11	T SHA	K	96,000	96,000	A.V
R 100790	T SHA	K	220,000	220,000	R.B
R 86296	T SHA	K	89,883	89,883	A.SH
R 61410	T SHA	K	79,381	79,381	A.H
R 45499	T SHA	K	172,500	172,500	L.B
R 113976	A	J	137,734	137,734	N.H
R 113973	A	J	56,450	56,450	R.K
R 51806	X	L	34,358	34,358	O.V
R 5061	E	K	32,683	32,683	A.D
R 39245	BA	K	24,082	24,082	E.G
DETYRIM + GJOB			1,365,571	1,365,571	
VITI 2019				2,731,142	
TOTAL 2020 & 2018 & 2019				8,711,856	

Tabela anekse nr. 18

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	GJOBA I FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R 86652	TD	L	14,000	14,000	A.H
R 37357	TB	L	4,500	4,500	L Dushaj
R 67745	TB	L	11,000	11,000	L. Xhani
DETYRIM + GJOB			29,500	29,500	
TOTAL 2020				59,000	
VITI 2018					
R 11952	TB	L	17,000	17,000	R Demneri
R 79821	SP	L	30,500	30,500	R Demneri
DETYRIM + GJOB			47,500	47,500	
TOTAL 2018				95,000	
VITI 2019					
R 108968	TD	L	43,920	43,920	R.D
R 95701	TD	L	34,246	34,246	A.V

R 9375	TD	L	29,527	29,527	I.M
R 79221	TD	L	23,725	23,725	A.H
R 68954	TD	L	20,332	20,332	E.Sh
R 57113	TD	L	18,391	18,391	M.Z
R 44287	TD	L	12,108	12,108	R.B
R 43934	SP -	L	29,000	29,000	R.Z
DETYRIM + GJOB			211,249	211,249	
TOTAL 2019				422,498	
TOTAL 2018 & 2019& 2020				576,498	

Tabela anekse nr. 19

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 92158	AG	L	1,081,500	R.M
R 77795	AG	L	1,267,500	E.B
R 50087	AG	L	262,500	A.V
R 39210	AG	L	1,072,500	E.P
R 21033	AG	L	1,528,000	H.M
TOTAL 2020			5,212,000	
VITI 2018				
R 60107	AG	L	1,063,500	S.D
R 96717	AG	L	2,491,500	F.S
R 76364	AG	L	68,500	E.P
R 127000	AG	L	164,500	I.M
R 69113	AG	L	91,500	R.D
R 44371	AG	L	820,500	A.D
R 23502	AG	L	572,000	E.B
TOTAL 2018			5,272,000	
TOTAL 2020 & 2018			10,484,000	

Tabela anekse nr. 20

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 12821	FF	J	321,000	H.M
R 14934	FF	J	166,500	E.B
R 54468	FF	J	109,000	H.M
R 54522	FF	J	109,000	J.S
R 74417	FF	J	169,000	A.N
R 108504	FF	J	155,500	K.S
R 108532	FF	J	85,500	N.H
R 93870	FF	J	173,500	H.M
R 93911	FF	J	150,000	Blu
R 18144	PF	K	44,500	E.H, P.R
R 5726	PF	K	50,000	Blu
R 78033	PF	K	102,000	E.K
R 71525	PF	K	91,500	Sh.Sh
R 91939	PF	K	77,000	E.B
R 70101	R	J61903107G	50,000	Jeshil
TOTAL 2020			1,854,000	
VITI 2018				
R 125869	FF	J	187,500	E.B
R 126095	FF	J	222,500	A.K
R 78736	FF	J	194,000	Blu
R 58650	FF	J	172,500	E.N
R 58689	FF	J	172,500	E.B
R 72241	FF	J	172,500	Jeshil
R 72551	FF	J	172,500	I.M
R 78813	FF	J	172,500	S.D
R 69234	PA	K	79,500	Blu
R 7842	FF	J	112,000	L.B
R 7821	FF	J	112,000	K.XH
R 78147	AF	L	77,500	Blu
R 44832	G-SHPK	J	75,500	Blu
R 102170	FF	J	125,500	E.G
R 102192	FF	J	125,500	Blu
R 58700	K	K	31,500	E.I
R 84985	K	K	30,500	A.D
R 56189	K	K	29,000	E.Gj

R 78554	K	K	25,000	E.Gj
TOTAL 2018			2,290,000	
VITI 2019				
R 85006	FF	J	130,970	E.P
R 114415	FF	J	127,735	A.D
R 84979	FF	J	126,858	B.N
R 114139	FF	J	125,617	A.H
R 103653	FF	J	120,686	A.K
R 65788	FF	J	118,348	M.Z
R 65139	FF	J	115,978	G.G
R 37177	FF	J	113,168	A.H
R 44373	FF	J	112,228	L.D
R 64536	FF	J	111,268	O.H
R 44418	FF	J	111,243	L.B
R 36038	FF	J	110,852	E.Ç
R 103329	FF	J	110,037	O.V
R 53817	FF	J	109,014	B.K
R 53410	FF	J	103,820	E.D
R 65996	FF	J	98,590	E.P
R 16548	FF	J	85,065	E.P
R 16625	FF	J	83,870	-
R 106781	PF	K	53,713	-
R 79259	PF	K	50,655	-
R 94310	PF	K	50,407	-
R 87693	PF	K	48,820	E.k
R 98731	PF	K	46,736	-
R 81233	PF	K	46,092	-
R 69290	PF	K	44,498	-
R 113626	PF	K	42,520	-
R 103209	AF	L	18,812	-
R 112975	AF	L	18,701	-
TOTAL 2019			2,436,301	
TOTAL 2020 & 2018& 2019			6,580,301	

Tabela anekse nr. 21

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 5080	SG	L	38,978	R.B
R 69567	SG	L	35,423	M.Z
R 105025	SG	L	35,335	E.H
R 38694	SG	L	36,583	Blu
R 72419	SG	L	38,949	J.S
R 86072	SG	L	38,936	L.Xh
R 47857	SG	L	38,030	R.K
R 49506	SG	L	38,030	K.Xh
R 68029	SG	L	37,953	E.G
R 71356	SG	L	34,849	K.Xh
R 81496	SG	L	30,739	Blu
R 88081	SG	L	34,838	E.S
R 39663	SG	L	36,970	R.Z
R 41577	SG	L	36,970	L.Xh
R 41827	SG	L	36,970	S.E
R 31807	SG	L	33,573	N.H
R 54208	SG	L	36,973	A.F
R 74838	SG	L	36,899	E.G
R 96579	SG	L	36,851	A.F
R 96280	SG	L	36,851	A.D
R 97226	SG	L	36,851	E.D
R 96653	SG	L	31,446	R.B
R 45047	SG	L	34,297	L.B
R 87550	SG	L	33,414	E.G
R 25743	SG	L	36,954	R.B
R 25710	SG	L	36,954	I.Ç
R 75332	SG	L	35,096	E.D
R 105041	SG	L	33,288	E.D
R 53839	SG	L	36,618	A.D
R 53979	SG	L	36,618	E.B
R 49456	SG	L	33,793	M.K
R 105106	SG	L	33,809	E.B
R 37528	SG	L	33,131	S.E

R 62931	SG	L	33,255	A.N
R 101605	SG	L	28,109	E.B
R 96550	SG	L	28,143	E.G
R 97739	SG	L	28,143	B.K
R 97806	SG	L	28,143	Blu
R 99729	SG	L	32,494	E.D
R 99811	SG	L	30,160	E.S
R 102255	SG	L	30,179	E.G
R 93994	SG	L	30,842	E.K
R 102859	SG	L	26,767	E.D
R 94446	SG	L	31,448	Blu
R 1417	SG	L	30,709	K.Xh
R 31374	SG	L	28,755	Blu
R 31846	SG	L	30,739	H.M
R 99311	SG	L	27,911	L.D
R 63302	SG	L	29,652	SH.SH
R 80250	SG	L	21,307	R.B
R 53897	SG	L	21,958	A.B
R 27445	SG	L	21,910	E.S
R 79866	SG	L	19,256	E.G
R 93746	SG	L	19,237	R.K
R 82679	SG	L	17,972	E.k
R 3046	SG	L	21,933	B.N
R 80247	SG	L	22,785	A.B
R 59561	SG	L	15,618	L.B
R 52211	SG	L	14,721	L.Xh
R 45422	SG	L	15,598	Blu
R 40842	SG	L	23,500	O.V
R 48137	SG	L	24,500	E.Gj
TOTAL 2020			1,918,713	
VITI 2018				
R 109930	SG	L	39,209	R.D
R 107118	SG	L	36,942	I.K
R 89729	SG	L	25,665	A.N
R 115263	SG	L	21,774	R.D
R 88927	SG	L	24,944	A.SH
R 4667	SG	L	17,720	R.D
R 5815	SG	L	50,500	K.Xh
R 1760	SG	L	15,039	Blu
R 2254	SG	L	51,500	Blu
R 41658	SG	L	14,563	Blu
R 17431	SG	L	48,500	A.N
R 9846	SG	L	47,500	S.T
R 25669	SG	L	10,470	Blu
R 18015	SG	L	46,000	Blu
R 4669	SG	L	48,000	K.XH
R 25407	SG	L	46,500	Blu
R 45465	SG	L	41,500	Blu
R 50306	SG	L	3,994	B.D
TOTAL 2018			590,320	
VITI 2019				
R 32448	SG	L	60,113	A.B
R 37148	SG	L	55,746	E.D
R 14343	SG	L	48,960	R.D
R 83914	SG	L	38,769	A.D
R 81595	SG	L	46,216	-
R 14388	SG	L	55,290	M.Z
R 101801	SG	L	60,119	E.G
R 40742	SG	L	54,331	O.H
R 42051	SG	L	52,352	E.D
R 52188	SG	L	58,514	L.B
R 57148	SG	L	56,288	O.H
R 70758	SG	L	55,539	A.K
R 44447	SG	L	50,115	-
R 99900	SG	L	56,323	A.N
R 55988	SG	L	54,216	-
R 82819	SG	L	39,477	-
R 97738	SG	L	40,883	O.V
R 36367	SG	L	55,017	E.N
R 109576	SG	L	49,925	R.B
R 15982	SG	L	47,190	E.G

R 21131	SG	L	53,301	A.D
R 5356	SG	L	43,868	G.G
R 10235	SG	L	47,737	E.S
R 29634	SG	L	30,827	-
R 48896	SG	L	51,092	R.Z
R 108590	SG	L	52,222	L.B
R 74661	SG	L	30,907	A.D
R 10270	SG	L	51,884	A.H
R 88953	SG	L	34,295	A.V
R 10783	SG	L	33,548	A.N
R 5479	SG	L	15,985	-
TOTAL 2019			1,481,049	
TOTAL 2020 & 2018 & 2019			3,990,082	

Tabela anekse nr. 22

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 34603	SS	K	112,575	E.D
R 61071	SS	K	108,000	L.B
R 54581	SS	K	125,000	A.N
R 28877	SS	K	44,000	H.M
R 104845	SS	K	111,000	O.V
R 12692	SS	K	38,000	E.D
R 47874	SS	K	108,000	N.H
R 90305	SS	K	118,000	S.E
R 57382	SS	K	132,00	A.V
R 92651	SS	K	117,000	H.M
R 16337	SS	K	119741	L.D
R 34474	SS	K	112,000	E.D
R 80460	SS	K	81,000	Sh.Sh
R 73199	SS	K	134,500	R.K
R 2129	SS	K	120,500	E.H
R 51678	SS	K	53,000	K.XH
R 63981	SS	K	102,843	F.G
R 83071	SS	K	72,609	E.B
R 17288	SS	K	9,008	O.V
R 90277	SS	K	15,384	A.V
R 86842	SS	K	10,500	R.B
R 106040	I-SHPK	L	21,980	M.H
R 71376	I-SHPK	L	84,629	E.k
R 32172	I	L	75,000	B.D
R 16260	I	L	105398	M.H
R 5821	B	J	147,069	R.Z
R 8643	AG	L	97,370	G.G
R 86877	AG	L	124,375	N.H
R 9229	B	J	191,889	A.N
R 91288	B	J	148,319	M.H
R 70611	B	J	134,240	A.SH
R 82189	B	J	64,826	E.G
R 85513	K	J	19,733	R.B
R 106259	B	J	103,981	A.M
R 105841	SP -	L	27,913	L.Xh
R 61843	B	J	137,208	M.H
R 92030	K	J	48,987	L.B
R 77625	D	L	31,012	E.M
R 103322	AG	L	96,549	K.XH
R 2067	B	J	80,536	B.N
R 52734	B	J	44,216	N.H
R 35939	SP -	L	225,371	R.K
R 82079	EI	K	17,717	K.XH
R 87392	K	J	25,187	L.B
R 7326	M	K	13,220	L.D
R 59829	K	J	15,873	B.K
R 61654	AG-	L	122,171	L.D
R 63917	K	J	82,443	B.K
R 42133	B	J	104,063	E.S
R 82337	M	K	10,709	H.M
R 81125	K	J	24,889	A.B
R 59829	K	J	24538	B.K
R 42706	K	J	19,695	S.E

R 30566	K	J	24,673	S.E
R 103512	K	J	25,881	G.G
R 47533	B	J	15,026	A.H
R 70634	AG	L	55,163	H.M
R 53095	K	J	27,598	A.B
R 75597	M	J	36,903	K.XH
R 25978	B	J	23,795	L.B
R 32180	K	J	38,825	E.G
R 94606	K	J	12,949	A.B
R 68842	K	J	28,147	A.SH
R 50341	AG	L	58,088	E.k
R 27252	AG	L	47,105	R.K
R 107899	B	J	31,524	A.V
R 15709	K	J	11,332	K.XH
R 55036	K	J	20,277	L.Xh
R 43833	AG	L	12,335	A.N
R 9198	K	J	19,687	F.G
R 20956	AG	L	62,678	L.D
R 40033	K	J	50,253	I.B
R 13562	K	J	16,164	R.B
R 87380	K	J	26,916	E.G
R 47636	K	J	12,104	H.M
R 42707	K	J	14,919	R.B
R 92202	KF	L	13,168	SH.SH
R 6303	K	J	11,013	G.G
R 74835	AG	L	29,099	A.N
R 21889	K	J	13,157	E.M
R 65744	K	J	22,210	E.S
R 94437	B	J	40,427	K.S
R 105784	K	J	10,133	K.XH
R 25942	K	J	37,879	N.H
R 34616	K	J	12,432	O.V
R 68838	B	J	20,124	A.V
R 23372	K	J	13,406	L.B
R 36799	AG	L	14,950	O.V
R 16774	B	J	20,560	F.G
R 15632	ES -	L	18,500	L.D
R 16047	KF	L	51,886	N.H
R 62536	NP	L	220,781	K.XH
R 32184	MP	J	11,944	A.H
R 53485	MP	J	10,703	L.B
R 9802	LZ	K	23,947	S.E
R 94365	LK	M	98,184	A.N
R 99809	LK	M	7,538	E.D
R 99840	KF	L	15,192	M.H
R 77804	KF	L	35,444	L.Xh
R 105434	KF	L	13,960	N.H
R 108273	KF	L	12,353	E.M
R 17891	D	L	13,079	E.H
R 67218	KF	L	22,722	L.B
R 94325	KF	L	9,382	H.M
R 82746	KF	L	21,647	A.Gj
R 77477	LZ	K31827004W	62,205	R.D
R 87507	KF	L	15,225	J.A
R 89952	KF	L	12,941	N.H
R 102764	KF	L	10,736	B.D
R 75009	E	K	9,884	E.S
R 11976	KF	L	10,024	A.SH
R 38210	KF	L	23,325	E.B
R 47394	KF	L	18,329	A.SH
R 26766	KF	L	17,111	A.Gj
R 33800	A	K	19,500	S.T
R 33949	KF	L	7,836	E.M
R 10757	A	K	36,000	F.G
R 73331	A	K	30,500	A.SH
R 17666	E	K	25,828	E.S
R 51817	A	K	29,265	L.B
TOTAL 2020			6,030,637	
VITI 2018				
R 126628	I-SHPK	L	35,840	A.V
R 112352	NB	L	22,072	A.K

R 119612	I-SHPK	L	14,948	N.H
R 94995	D-SHPK	L	20,947	A.H
R 89360	SS	K	42,119	E.B
R 72433	SS	K	123,505	A.SH
R 77565	SS	K	60,635	S.D
R 112477	GZ	K	27,241	A.N
R 113259	AK	L	19,702	A.H
R 63178	K	K	9,243	A.SH
R 68093	WC	L	9,018	R.B
R 92388	GZ	K	6,654	A.V
R 103607	HGJ	K	36,626	K.XH
R 65398	AK	L	4,525	R.D
R 126693	P-SHPK	J	8,052	R.M
R 117500	EB	L	4,899	E.B
R 79322	A.K	K	10,515	L.D
R 105150	AK -	L	3,193	A.N
R 61896	GZ	K	3,237	A.SH
R 77077	E	K	5,558	Sh.S
R 117761	E	K	3,179	E.B
R 95769	A	K	32,246	Sh.S
R 79024	E	K	10,116	A.SH
R 94595	E	K	7,306	R.B
R 77092	E	K	10,218	E.B
R 103180	A	L	4,283	E.B
R 63992	K	J	52,867	A.V
R 81632	BB	J	47,537	F.S
R 114679	SS	J	126,396	A.D
R 86446	K	J	9,159	R.D
R 110369	Z	J	8,135	K.Xh
R 91287	FP	J	32,047	E.B
R 99542	A-SHA	J	15,163	Jeshil
R 64921	W	J	12,998	P.R
R 97623	MP	J	114,077	E.B
R 121546	K	J	17,006	E.H
R 78665	SS	J	109,179	A.H
R 119455	K	J	15,662	A.H
R 79784	K	J	13,879	A.SH
R 72934	MP	J	100,413	A.SH
R 126298	K	J	10,580	E.B
R 120656	MP	J	79,356	I.M
R 103502	K	J	3,837	I.M
R 68613	AG-SHPK	J	30,221	A.N
R 84982	MP	J	67,000	O.V
R 86385	AG-SHPK	J	13,794	A.V
R 108307	AG-SHPK	J	23,291	F.S
R 74647	AG-SHPK	J	12,330	E.S
R 88255	K	J	3,598	L.D
R 119908	AG-SHPK	J	6,472	G.G
R 88255	K	J	1,591	L.D
R 95616	EI- SHPK	J	4,759	A.SH
R 65580	E	J	9,514	Jeshil
R 77721	K	J	2,777	E.H
TOTAL 2018			1,479,515	
R 70831	F-SHPK	J	21,920	A.K
R 54933	L-SHA	K	18,264	R.D
R 114171	4D	L	103,240	R.Z
R 10655	5	K	10,447	-
R 8128	AG	L	13,597	A.V
R 70402	A.	K	41,380	-
R 63991	A-SHPK	L	36,072	E.Sh
R 65526	A-SHPK	L	34,060	L.B
R 83880	A-SHPK	L	31,780	E.N
R 60478	A-SHPK	L	27,023	-
R 58270	A-SHPK	L	27,017	-
R 56962	A-SHPK	L	14,190	-
R 75315	A-SHPK	L	113,587	-
R 79758	A-SHPK	L	110,104	-
R 76495	A-SHPK	L	109,670	A.N
R 11023	A-SHPK	K	28,136	A.H
R 80371	AS	L	47,464	O.H
R 59964	AS	L	31,829	A.D

R 38911	AS	L	16,140	A.SH
R 41845	AS-SHPK	L	24,626	E.P
R 103372	A-EA	L	30,217	A.K
R 57806	AS	K	13,122	A.N
R 50033	A17	L	13,541	P.R
R 65815	AG-SHPK	L	37,175	G.G
R 44245	AG-SHPK	L	35,204	A.H
R 83044	AG-SHPK	L	31,081	E.S
R 11018	AG-SHPK	L	28,830	E.H
R 30382	AG-SHPK	L	27,581	E.D
R 114175	AG-SHPK	L	25,388	F.G
R 71850	AG-SHPK	L	20,972	H.M
R 96159	AG-SHPK	L	16,904	E.S
R 54861	AG-SHPK	L	15,768	E.G
R 1069	AG-SHPK	L	14,648	E.P
R 75105	AMU	K	20,682	A.H
R 82263	AMU	K	18,875	O.V
R 38076	AA	L	24,277	M.Z
R 22871	AA	K	25,945	K.B
R 100703	AA	K	23,519	H.M
R 60065	AA	K	15,952	R.D
R 66895	BBF	L	18,300	E.S
R 100526	B	J	61,037	O.V
R 10701	B	J	57,341	E.Ç
R 104941	B	J	41,326	M.Z
R 23066	B	J	37,261	SH.S
R 71205	B	J	34,038	A.D
R 60148	B	J	28,914	A.SH
R 50978	B	J	28,049	A.H
R 1961	B	J	27,465	E.B
R 85133	B	J	26,314	M.Z
R 80601	B	J	21,190	O.H
R 4443	B	J	18,393	K.XH
R 64216	B	J	17,641	I.P
R 63600	B	J	14,790	A.K
R 30322	B	J	14,403	E.S
R 80606	B	J	13,696	H.M
R 71210	B	J	13,077	O.V
R 60151	B	J	12,463	A.V
R 100524	B	J	12,394	O.V
R 50963	B	J	11,835	E.B
R 32928	B	J	10,708	O.V
R 101909	B	J	29,122	-
R 76639	B	J	18,050	-
R 113596	B	K	21,158	-
R 96134	B	K	13,318	-
R 27865	B-SHPK	L	10,435	E.B
R 57760	BRR	L	22,654	E.P
R 59994	BRR	L	21,488	L.B
R 20873	Ç	K	54,263	E.D
R 68250	Ç	K	31,919	-
R 84526	D	K	55,608	E.N
R 42488	D	L	95,596	G.G
R 86258	DE	K	13,415	P.R
R 82507	E	K	11,349	A.K
R 62685	EV	L	125,564	G.G
R 7838	EG	L	146,099	O.V
R 35828	EG	L	75,850	A.N
R 40867	EB	L	92,158	O.V
R 18325	EB	L	20,799	I.M
R 46473	ES	K	44,143	P.R
R 114896	EH	L	63,500	E.S
R 38164	ED	K	20,579	E.S
R 46438	EB	K	11,081	E.D
R 23142	EI	K	15,131	E.P
R 77919	EP	L	28,832	P.R
R 14931	EP	L	20,456	A.H
R 29653	EP	L	20,050	E.P
R 112305	F	L	39,646	A.SH
R 114457	F	L	24,285	K.XH
R 107739	F	L	25,500	A.V

R 16484	F	L	37,566	Ě.N
R 38452	F	L	13,491	E.G
R 32044	G	L	12,006	K.XH
R 1200	G	L	16,849	A.V
R 82933	GL	K	33,772	E.B
R 93622	GL	K	32,669	A.V
R 84431	GL	K	25,830	O.V
R 21332	G-SHPK	K	11,054	A.H
R 85105	H	K	65,206	E.S
R 23935	H	K	12,341	N.H
R 78463	HD	K	40,698	A.SH
R 47356	HD	K	16,625	P.R
R 111189	HD	K	12,432	P.R
R 44774	HS	L	16,411	E.D
R 147	HG	L	17,406	SH.S
R 23596	IC	L	12,445	O.H
R 53116	IA	K	72,000	P.R
R 95683	IO	J	78,925	-
R 75747	IO	J	62,656	-
R 79098	ISHPK	J	80,193	L.B
R 59990	ISHPK	J	77,426	A.V
R 34800	I-SHPK	L	257,238	R.Z
R 22969	I-SHPK	L	29,648	A.K
R 98963	I-SHPK	L	19,990	A.N
R 8539	IC	K	12,583	-
R 58273	IC	K	10,671	R.D
R 63672	IC	K	10,794	A.H
R 75152	IP	L	68,748	E.Sh
R 41573	IP	L	64,248	Ě.N
R 73744	JB	L	42,129	M.Z
R 64305	JCH	L	42,596	A.B
R 1107	K	J	42,554	O.V
R 30318	K	J	28,866	K.B
R 39150	K	J	15,314	A.D
R 33788	K	J	12,234	G.G
R 100480	K - SHPK	L	34,375	I.C
R 41489	K	K	25,611	E.D
R 48775	KJ	K	11,560	L.B
R 24864	LC	L	13,863	E.P
R 18383	LC	L	11,546	-
R 26080	L-SHPK	L	64,500	A.H
R 11803	LIS	L	17,648	E.G
R 5021	LIS	L	17,127	I.B
R 8987	LH	L	16,107	B.N
R 70948	MA	K	22,209	E.Sh
R 52930	MA	K	12,107	R.Z
R 71148	MU	L	166,404	B.N
R 74274	MU	L	156,429	E.G
R 35662	MB	L	11,575	L.B
R 371	MD	J	18,050	E.G
R 18351	MSHPK	K	19,742	Ě.N
R 9101	M	L	26,660	-
R 24914	NB	L	41,500	O.H
R 104715	NB	L	23,111	E.G
R 2016	NL	L	25,080	SH.S
R 84030	NL	L	40,406	-
R 92736	NL	L	36,804	-
R 108084	NL	L	27,602	-
R 46737	NL	L	21,270	-
R 60382	NL	L	11,636	-
R 82323	NK	L	62,973	P.R
R 54090	OH	K	82,180	O.H
R 86763	P	K	29,000	P.R
R 75055	P-SHPK	J	52,118	-
R 93488	P-SHPK	J	51,775	-
R 80119	P-SHPK	J	51,193	-
R 71690	P-SHPK	J	43,115	-
R 64578	P-SHPK	J	38,917	-
R 55158	P-SHPK	J	38,691	-
R 41603	P-SHPK	J	27,416	E.D
R 60964	P-SHPK	J	24,040	E.G

R 31772	P-SHPK	J	19,585	-
R 111498	P-SHPK	J	17,913	-
R 58664	R	L	40,051	K.XH
R 56747	RA	K	29,370	P.R
R 81299	RA	L	186,143	P.R
R 95795	RA	L	86,135	K.B
R 91382	RA	L	85,687	E.Sh
R 100453	RA	L	38,001	A.V
R 111528	RA	L	15,764	A.V
R 106704	SS	K	170,000	R.B
R 67324	SS	K	91,022	L.B
R 79229	SS	K	101,000	E.B
R 84922	SS	K	130,500	L.D
R 47676	SS	K	83,780	A.SH
R 13592	SS	K	82,356	G.G
R 89790	SS	K	79,293	A.D
R 66550	SS	K	118,500	B.K
R 47697	SS	K	71,364	O.H
R 38879	SS	K	110,000	O.V
R 87002	SS	K	93,500	E.D
R 101657	SS	K	96,500	E.H
R 15153	SS	K	78,500	A.H
R 62573	SS	K	111,500	M.Z
R 17911	SS	K	44,024	L.B
R 13173	SS	K	41,792	A.N
R 77206	SS	K	66,500	A.N
R 80050	SS	K	35,894	A.H
R 13173	SS	K	29,838	A.N
R 63783	SS	K	41,000	A.K
R 62573	SS	K	18,613	M.Z
R 18497	SS	K	324,066	A.H
R 95710	SS	K	167,323	M.Z
R 1018	SS	K	102,556	A.D
R 79093	SS	K	100,034	A.H
R 71588	S2G	L	273,070	O.V
R 51195	S2G	L	128,010	A.B
R 86003	S2G	L	12,993	O.H
R 62076	SA	L	134,600	M.Z
R 108885	SA	L	134,388	E.S
R 14587	SA	L	107,667	I.M
R 72306	SA	L	161,369	O.V
R 33576	SA	L	74,801	Ë.N
R 33576	SA	L	28,139	Ë.N
R 58389	SA	L	14,769	E.B
R 56939	SHH	L	10,741	O.V
R 84399	SRR	L	37,046	A.N
R 33457	SRR-	L	30,516	R.D
R 20679	SRR	L	29,487	E.G
R 107065	SP -	L	122,354	L.B
R 29996	SP -	L	71,340	E.S
R 62644	TA	K	17,770	E.D
R 82402	T	L	16,866	K.XH
R 71058	T	L	11,690	E.Sh
R 40189	TR	K	17,370	E.B
R 33004	VB	L	21,872	A.B
R 78326	VB	L	15,237	B.K
R 108499	V	L	14,131	R.D
R 66591	V	L	12,145	A.B
R 101209	V	L	31,310	E.S
R 87242	WC	L	28,907	L.B
R 58188	WA	J	29,531	K.B
R 114037	Z	J	11,854	E.D
TOTAL 2019			10,280,941	
VITI 2020 & 2018 & 2019			17,791,093	

Tabela anekse nr. 23

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIM I SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R 23629	J	K	53,000	53,000	Jeshil
R 23607	J	K	36,000	36,000	Jeshil

R 25788	KM	J	23,000	23,000	M.H
R 26208	HXH	K	32,500	32,500	H.M
R 42698	J	K	17,500	17,500	Jeshil
R 51522	BG	L	268,500	268,500	S.E
R 76450	FIT	M	48,000	48,000	A.B
R 77081	KSH	L	19,000	19,000	A.F
R 86134	FIT	M	7,000	7,000	A.V
R 90321	HXH	K	22,500	22,500	E.k
DETYRIM + GJOB			527,000	527,000	
TOTAL 2020				1,054,000	
VITI 2018					
R 37289	BR	L	15,027	15,027	Jeshil
R 46552	J	K	29,557	29,557	A.V
R 50182	J	K	2,250	2,250	U.M
R 66318	KM	J	2,757	2,757	K.XH
R 77974	TP	L	3,424	3,424	E.B
R 121980	J	K	119,000	119,000	I.M
R 101237	GD	L	37,787	37,787	E.D
R 94688	TP	L	23,000	23,000	E.B
R 101055	KM	J	4,916	4,916	L.B
R 121975	J	K	6,559	6,559	R.D
R 118795	TP	L	6,613	6,613	E.B
DETYRIM + GJOB			250,890	250,890	
TOTAL 2018				501,780	
VITI 2019					
R 59183	CV	K	81,830	81,830	
R 45048	CV	K	43,900	43,900	A.K
R 30143	CV	K	37,823	37,823	-
R 98806	CV	K	36,718	36,718	-
R 47453	CV	K	22,509	22,509	-
R 104585	CV	K	19,781	19,781	-
R 4112	CV	K	9,398	9,398	-
R 45899	GD	L	71,392	71,392	L.D
R 60287	GD	L	48,190	48,190	Ē.N
R 101004	J	K	36,526	36,526	-
R 98457	GL	K	21,803	21,803	K.XH
R 111174	P	K	15,235	15,235	-
TOTAL 2019			445,105	445,105	
TOTAL 2020 & 2018 & 2019				890,210	
				2,445,990	

Tabela anekse nr. 24

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 2482	AG-S	L	479,141	A.N
R 78966	AG-S	L	276,031	K.XH
R 51700	AG-	L	228,109	E.B
R 101248	AG-	L	381,797	E.S
R 107056	AG-S	L	157,255	M.Z
R 83788	SK	L	19,000	E.G
R 83803	SK	L	19,000	L.Xh
TOTAL 2020			1,560,333	
VITI 2018				
R 50126	AG-SHPK	L	569,174	L.D
R 104712	AG-SHPK	L	360,966	U.M
R 29279	AG-SHPK	L	312,780	A.SH
R 115287	AG-SHPK	L	310,984	L.B
R 104971	AD	L	229,303	Sh.S
R 4607	AG-SHPK	L	227,439	R.D
R 124107	AG-SHPK	L	222,648	R.B
TOTAL 2018			2,233,294	
VITI 2019				
R 100398	AD	L	257,985	A.V
R 113044	DG	K	92,000	-
R 108073	S-SHPK	L	441,798	P.R
R 102792	AG-SHPK	L	561,822	E.D
R 109366	AG-SHPK	L	490,246	O.V
R 95401	AG-SHPK	L	323,230	A.N
R 12860	AG-SHPK	L	321,373	I.M
R 34601	AG-SHPK	L	265,601	A.H

R 89435	AG-SHPK	L	246,184	L.D
R 54868	AG-SHPK	L	192,953	O.V
R 81593	AG-SHPK	L	120,039	E.S
R 24636	B	J	248,356	-
TOTAL 2019			3,561,586	
TOTAL 2020&2018&2019			7,355,214	

Tabela anekse nr. 25

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R 68086	TD	L	2100	2100	S.T
R 1275	MD	J	2156	2156	Jeshile
R 24	MD	J	2225	2225	Jeshile
R 478	MD	J	2794	2794	Jeshile
R 72257	W	L	2842	2842	K.S
R 47741	S	K	2916	2916	K.XH
R 1348	MD	J	3083	3083	Jeshile
R 1507	MD	J	3294	3294	Jeshile
R 437	MD	J	3374	3374	Jeshile
R 1533	MD	J	3550	3550	Jeshile
R 498	MD	J	3595	3595	Jeshile
R 516	MD	J	3760	3760	Jeshile
R 17255	W	L	4648	4648	A.SH
R 1304	MD	J	4778	4778	Jeshile
R 1057	MD	J	4779	4779	Jeshile
R 448	MD	J	4876	4876	Jeshile
R 426	MD	J	4902	4902	Jeshile
R 1266	MD	J	5150	5150	Jeshile
R 1177	MD	J	5328	5328	Jeshile
R 721	MD	J	5582	5582	Jeshile
R 423	MD	J	5640	5640	Jeshile
R 90	MD	J	6107	6107	Jeshile
R 504	MD	J	6532	6532	Jeshile
R 42184	W	L	6548	6548	E.B
R 967	MD	J	6661	6661	Jeshile
R 1156	MD	J	6677	6677	Jeshile
R 1016	MD	J	7100	7100	Jeshile
R 272	MD	J	7181	7181	Jeshile
R 662	MD	J	7186	7186	Jeshile
R 155	MD	J	7536	7536	Jeshile
R 346	MD	J	7687	7687	Jeshile
R 451	MD	J	7707	7707	Jeshile
R 55	MD	J	8150	8150	Jeshile
R 866	MD	J	8351	8351	Jeshile
R 348	MD	J	8636	8636	Jeshile
R 156	MD	J	8929	8929	Jeshile
R 1112	MD	J	9521	9521	Jeshile
R 800	MD	J	9533	9533	S.T
R 1617	MD	J	9535	9535	Jeshile
R 1407	MD	J	11936	11936	Jeshile
R 34	MD	J	13984	13984	Jeshile
R 8145	A	K	14154	14154	Jeshile
R 1646	MD	J	16377	16377	Jeshile
R 411	MD	J	17676	17676	Jeshile
R 1507	MD	J	17907	17907	Jeshile
R 315	MD	J	29172	29172	Jeshile
R 63707	W	L	29453	29453	E.G
R 75974	HG	L	32528	32528	E.G
R96538	LL	K	38442	38442	N.H
R 65639	HG	L	39186	39186	E.S
R 54136	A	K	43743	43743	Jeshile
R 44281	HG	L	47344	47344	M.H
R 97856	HG	L	52084	52084	I.M
R 20846	HG	L	54271	54271	S.E
R 26021	HG	L	54384	54384	E.k
R 76598	HG	L	54652	54652	A.K
R 694	EG	K	54936	54936	Jeshil
R 100325	HG	L	55286	55286	B.D
R 39810	EG	K	56337	56337	Jeshile
R 25716	EG	K	56420	56420	Jeshile

R 19722	EG	K	56636	56636	Jeshile
R 32865	HG	L	57665	57665	E.S
R 80676	HG	L	59476	59476	R.M
R 88795	HG	L	59728	59728	A.D
R 53899	HG	L	59961	59961	E.B
R 49311	HG	L	59984	59984	E.B
R 23271	HG	L	60483	60483	E.Sh
R 22607	HG	L	60857	60857	A.V
R 29964	HG	L	60966	60966	K.A
R 85603	HG	L	61450	61450	M.H
R 108792	HG	L	61969	61969	A.H
R 105662	HG	L	61990	61990	I.Ç
R 71067	HG	L	62278	62278	A.N
R 94210	HG	L	63917	63917	E.K
R 83236	HG	L	64717	64717	A.K
R 58606	HG	L	64724	64724	E.B
R 62627	HG	L	65025	65025	A.SH
R 97746	E	K	70951	70951	Jeshile
R 91536	HG	L	68384	68384	A.K
R 76201	E	K	73091	73091	Jeshil
R 90059	E	K	73130	73130	Jeshil
R 11271	HG	L	73284	73284	E.S
R 33500	HG	L	74154	74154	A.D
R 19196	HG	L	76002	76002	A.Ç
R 14953	HG	L	77729	77729	E.D
R 6172	HG	L	78877	78877	I.M
TOTAL 2020			2,718,649	2,718,649	
				5,437,298	
VITI 2018					
R 53636	TB	L	2100	2100	A.H
R 924	MD	J	2191	2191	Jeshile
R 63302	TD	L	2439	2439	O.V
R 1059	MD	J	2489	2489	Jeshile
R 1099	MD	J	2489	2489	Jeshile
R 1130	MD	J	2489	2489	Jeshile
R 1393	MD	J	2489	2489	Jeshile
R 75251	TD	L	2790	2790	E.H
R 104608	TD	L	3193	3193	E.S
R 99700	K	J	3780	3780	A.D
R 1299	MD	J	4986	4986	Jeshile
R 1234	MD	J	9105	9105	Jeshile
R 733	MD	J	9462	9462	Jeshile
R 591	MD	J	9713	9713	Jeshile
R 1238	MD	J	10371	10371	Jeshile
R 1334	MD	J	11348	11348	Jeshile
R 832	MD	J	11767	11767	Jeshile
R 114998	A-SHPK	K	14662	14662	Jeshile
R 1117	MD	J	16223	16223	Jeshile
R 1275	MD	J	16599	16599	Jeshile
R 1383	MD	J	17872	17872	Jeshile
R 1344	MD	J	19561	19561	Jeshile
R 1186	MD	J	20328	20328	Jeshile
R 98442	A-SHPK	K	24016	24016	Jeshile
R 118115	HG-	L	25051	25051	I.Ç
R 118098	EGR	K	31535	31535	Jeshile
R 79475	EGR	K	44046	44046	Jeshile
R 96546	HG-	L	48936	48936	R.M
R 124518	HG-	L	53948	53948	F.S
R 109871	EGR	K	55440	55440	Jeshil
R 101766	EG	K	58074	58074	Jeshil
R 82690	HG-	L	64775	64775	E.Sh
R 109480	HG-	L	66314	66314	E.H
R 75882	HG-	L	70201	70201	E.B
R 68385	HG-	L	72513	72513	E.Sh
R 104687	HG-	L	73512	73512	P.R
R 117147	HG-	L	78818	78818	E.K
			965,625	965,625	
TOTAL 2018				1,931,250	
TOTAL 2018 & 2020				7,368,548	

Tabela anekse nr. 26

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020				
R 71209	LL	K	11,142	J.S
R 20147	I-SHPK	L	22,882	F.B
R 78852	GM	M	23,818	E.B
R 36225	I	K	24,527	R.M
R 8145	A-SHPK	K	54,783	Jeshile
R 88795	HG-SHPK	L	56,198	A.D
R 75974	HG-SHPK	L	57,370	E.G
R 20846	HG-SHPK	L	62,426	S.E
R 26021	HG-SHPK	L	66,535	E.k
R 80676	HG-SHPK	L	76,871	R.M
R 44281	HG-SHPK	L	80,180	M.H
R 100325	HG-SHPK	L	82,366	B.D
R 41094	B	J	89,518	F.G
R 54136	A-SHPK	K	89,886	Jeshile
R 19722	E	K	92,978	Jeshile
R 694	EGUP	K	94,419	Jeshile
R 39810	EGUP	K	98,116	Jeshile
R 94210	HG-SHPK	L	99,531	E.K
R 85603	HG-SHPK	L	103,582	M.H
R 25716	EGUP	K	106,898	Jeshile
R 108792	HG-SHPK	L	113,555	A.H
R 32865	HG-SHPK	L	115,998	E.S
R 53899	HG-SHPK	L	116,134	E.S
R 76598	HG-SHPK	L	119,808	A.K
R 65639	HG-SHPK	L	128,887	E.S
R 29964	HG-SHPK	L	129,606	K.A
R 62627	HG-SHPK	L	131,505	A.SH
R 97856	HG-SHPK	L	131,511	I.M
R 22607	HG-SHPK	L	133,267	A.V
R 71067	HG-SHPK	L	144,562	A.N
R 96538	LL	K	144,955	N.H
R 23271	HG-SHPK	L	145,976	E.Sh
R 11271	HG-SHPK	L	150,408	E.S
R 19196	HG-SHPK	L	156,736	A.Ç
R 91536	HG-SHPK	L	158,684	A.K
R 83236	HG-SHPK	L	161,635	A.K
R 105662	HG-SHPK	L	168,492	I.Ç
R 49311	HG-SHPK	L	169,188	E.B
R 58606	HG-SHPK	L	176,293	E.B
R 97746	EGUP SH	K	188,923	Jeshile
R 90059	EGUP SHP	K	193,363	Jeshile
R 76201	EGUP SHP	K	194,047	Jeshile
R 14953	HG-SHPK	L	195,641	E.D
R 33500	HG-SHPK	L	230,641	A.D
TOTAL 2020			5,093,841	
VITI 2018				
R 99700	K	J	8,062	A.D
R 114998	A-SHPK	K	51,830	Jeshila
R 122290	A-SHPK	K	6,560	Jeshile
R 98442	A-SHPK	K	73,601	Jeshile
R 104687	HG-SHPK	L	193,287	P.R
R 109871	EGUP	K	138,692	Jeshila
R 118098	EGUP	K	78,504	Jeshile
R 85462	B	L	42,184	M.Z
R 62572	E	L	42,067	E.S
R 107363	B	L	41,740	A.K
R 98237	B	L	42,191	L.D
R 118115	HG-SHPK	L	56,386	I.Ç
R 101766	EGUP	K	130,766	Jeshile
R 96546	HG-SHPK	L	107,394	R.M
R 109480	HG-SHPK	L	125,886	E.H
R 91339	B	J	108,431	I.R
R 117147	HG-SHPK	L	125,935	E.K
R 82690	HG-SHPK	L	106,818	E.Sh
R 124518	HG-SHPK	L	84,643	F.S
R 75882	HG-SHPK	L	111,273	E.B
R 79475	EGUP	K	65,747	Jeshile
R 53636	TD SH	L	7,132	A.H

R 55956	TD -	L	3,566	L.D
R 68385	HG-SHPK	L	97,776	E.Sh
R 107396	G	L	28,048	R.Sh
TOTAL 2018			1,878,519	
TOTAL 2018 & 2020			6,972,360	

Tabela anekse nr. 27

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2018				
R 15974	F	K	381,073	A.N
R 82569	M	K	32,149	R.B
R 63070	M	K	58,160	K.XH
R 44812	M	K	27,352	E.B
R 107934	ESH	K	5,120	A.H
R 19957	ESH	K	93,453	A.N
R 107011	F	K	338,382	L.B
R 89878	F	K	262,555	A.N
R 123329	F	K	312,732	E.B
R 123321	F	K	25,796	M.Z
R 110675	S-SHPK	L	420,331	A.K
R 68874	S-SHPK	L	178,075	E.B
R 94443	S-SHPK	L	49,852	A.N
R 30483	S-SHPK	L	290,728	S.D
R 7666	S-SHPK	L	148,311	S.D
R 104993	S-SHPK	L	113,134	R.B
R 91559	MK	L	58,920	L.B
TOTAL 2018			2,796,123	
VITI 2020				
R 39364	S-SHPK	L	310,772	A.H
R 89751	A	J	227,890	E.D
R 14177	A	J	635,444	B.N
R 82179	A	J	571,030	R.B
R 68459	DP	L	467,450	R.D
R 84049	MW	K	19,782	S.E
R 46944	S-SHPK	L	95,187	A.N
R 102277	DP	L	413,771	R.Z
R 106225	M	K	420,892	N.H
R 12643	M	K	426,126	R.B
R 19210	M	K	440,930	E.k
R 105164	BB	K	76,154	B.D
R 46655	A	L	47,580	J.S
R 43802	M	K	182,004	E.D
R 53930	M	K	423,789	A.N
R 22207	F	K	523,281	A.SH
R 104424	F	K	474,700	E.G
R 3628	F	K	105,669	S.T
R 91302	M	K	123,492	L.Xh
R 67206	M	K	329,822	N.H
R 93918	M	K	438,724	A.H
R 99552	M	K	337,662	B.D
R 58515	F	K	600,034	R.Z
R 88519	F	K	468,123	N.H
R 101036	D SHPK	K	14,088	G.G
R 102547	S-SHPK	L	88,899	E.G
R 7197	M	K	215,022	A.D
R 97206	A	L	331,022	I.Ç
R 8404	KK	L	13,565	A.V
R 73473	F	K	322,016	S.T
R 101224	M	K	276,894	I.Ç
R 32973	M	K	283,498	E.S
R 12374	F	K	216,197	R.Z
R 40748	KK	L	101,543	N.H
R 51481	F	K	287,004	R.B
R 46962	AH	K	137,102	B.D
R 316	F	K	178,595	A.N
R 9190	F	K	111,093	B.D
TOTAL 2020			10,736,846	
TOTAL 2018 & 2020			13,532,969	

Tabela anekse nr. 28

NR DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI I SHMANGUR	GJOBA 1 FISH	DOGANIERI PËRGJEGJËS
VITI 2020					
R 13150	FA	K	374,446	374,446	R.Z
R 42096	FA	K	325,938	325,938	B.K
R 25479	FA	K	307,030	307,030	E.D
R 42824	Z SHA	K	399,099	399,099	E.Gj
R 31094	ZICO SHA -	K	367,191	425,191	J.T
R 2337	Z SHA	K	437,939	488,939	K.XH
R 5106	Z SHA	K	412,120	443,120	E.Sj
R 19783	Z SHA	K	373,502	463,502	K.A
R 9075	Z SHA	K	327,034	495,034	E.Sh
R 26986	M	L	154,675	154,675	R.Z
R 14909	Z SHA	K	263,683	407,683	H.M
R 23288	Z SHA	K	278,576	519,576	A.K
R 23273	Z SHA	K	272,843	522,843	K.A
R 18311	Z SHA	K	235,472	483,000	A.D
R 35370	M	L	192,307	192,307	A.Gj
R 39577	M	L	115,401	115,401	S.E
R 13031	M	L	100,751	100,751	A.V
R 26852	Z SHA	K	209,438	348,438	E.Sh
R 6829	FF	J	22,551	22,551	A.V
R 54326	Z SHA	K	344,281	344,281	A.K
R 62707	M	L	174,481	174,481	E.k
R 77012	M	L	169,855	169,855	R.M
R 52396	M	L	141,986	141,986	K.S
R 46792	Z SHA	K	252,267	252,267	A.K
R 55016	M	L	154,231	154,231	R.K
R 72328	M	L	121,470	121,470	E.G
R 75193	FF	J	102,734	102,734	G.G
R 65338	FF	J	22,353	22,353	A.V
R 95813	FA	K	440,794	440,794	A.SH
R 91875	FA	K	440,794	440,794	E.S
R 104263	FF	J	340,990	340,990	A.N
R 95946	M	L	150,942	150,942	L.D
R 89203	M	L	139,190	139,190	R.Z
R 104766	M	L	65,371	65,371	E.M
DETYRIM +GJOB/1FISH			8,231,735	8,231,735	
TOTAL 2020				16,463,470	
VITI 2018					
R 85662	FA	K	273,000	273,000	A.D
R 93575	Z SHA	K	25,500	25,500	K.B
DETYRIM +GJOB/1FISH			298,500	298,500	
TOTAL 2018				597,000	
VITI 2019					
R 22528	FA	K	273,646	273,646	-
R 50326	FA	K	261,885	261,885	-
R 50341	FA	K	261,885	261,885	-
R 59569	FA	K	253,523	253,523	A.D
R 95540	FA	K	338,035	338,035	L.B
R 111600	FA	K	426,128	426,128	L.B
R 111517	FA	K	413,718	413,718	E.B
R 30271	M	L	107,870	107,870	K.XH
R 18590	M	L	37,538	37,538	Ë.N
R 19552	M	L	58,268	58,268	E.S
R 114702	M	L	286,352	286,352	E.G
R 106411	M	L	284,037	284,037	E.D
R 5659	FF	J	147,047	147,047	L.B
R 53410	FF	J	64,449	64,449	K.XH
R 26378	FF	J	43,688	43,688	A.SH
R 44418	FF	J	41,115	41,115	L.B
R 37177	FF	J	39,343	39,343	A.H
R 65788	FF	J	58,786	58,786	M.Z
R 65996	FF	J	56,773	56,773	E.D
R 93332	FF	J	39,357	39,357	M.Z
R 75329	Z-SHA	K	408,940	408,940	P.R
R 81830	Z-SHA	K	427,000	427,000	A.H
R 76364	Z-SHA	K	290,945	290,945	A.K
R 85632	Z-SHA	K	386,000	386,000	E.G
R 82750	Z-SHA	K	79,801	79,801	E.S

R 76364	Z-SHA	K	57,728	57,728	A.K
R 91545	Z-SHA	K	364,164	364,164	E.B
R 104763	Z-SHA	K	477,000	477,000	B.N
R 111879	Z-SHA	K	498,500	498,500	K.B
R 106618	Z-SHA	K	493,000	493,000	A.D
R 99955	Z-SHA	K	429,000	429,000	H.M
R 93124	Z-SHA	K	415,000	415,000	H.M
R 86839	Z-SHA	K	437,000	437,000	H.M
R 102238	Z-SHA	K	432,000	432,000	R.D
R 109125	Z-SHA	K	476,000	476,000	E.S
R 92381	Z-SHA	K	384,000	384,000	A.D
DETYRIM +GJOB/1FISH			9,549,521	9,549,521	
TOTAL 2019				19,099,042	
TOTAL 2020 &2018& 2019				36,159,512	

Tabelat anekse nr. 31-2019

Tabela nr. 31/1

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
105227	M	K	918,228	E.Sh
67412	M	K	63,935	E.G
43769	M	K	42,289	A.K
110217	M	K	31,059	A.N
91961	GK	K	559,560	O.H
107781	GK	K	9,909	E.S
94662	MP	L	156,545	E.D
4187	M	L	79,208	E.S
2286	M	L	40,779	G.G
2734	FK	L	75,761	B.N
62097	GO	L	22,059	K.B
85509	OA	L	14,603	A.N
16757	AP	J	9,903	-
Totali			2,023,838	

Tabela nr. 31/2

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
25970	MP	L	296,890	M.Z
84779	DH	L	201,203	A.V
4170	DH	L	113,606	U.M
35885	DH	L	80,146	A.K
39500	DH	L	40,224	A.SH
25782	DH	L	18,118	E.P
25782	DH	L	12,720	E.P
113247	HS	L	167,353	P.R
113247	HS	L	71,871	P.R
46104	GJH	K	142,004	O.H
110321	GJH	K	28,724	O.H
53113	GH	K	11,902	I.C
41565	OA	L	74,799	E.H
61555	SK	L	49,407	E.P
58640	E	K	27,773	M.Z
73790	E	K	11,728	M.Z
33577	AB	K	24,743	-
111729	I-SHPK	L	20,878	R.B
89727	P-SHPK	J	20,087	-
61423	BT	L	19,181	A.V
94304	JL	K	18,592	O.H
Totali			1,451,949	

Tabela nr. 31/3

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
102361	Z	J	67,748	R.B
60022	Z	J	24,216	A.H
71272	Z	J	20,659	A.D
67073	Z	J	20,020	A.D
89342	Z	J	19,590	L.D

11410	Z	J	29,338	K.Xh
2696	Z	J	43,090	K.B
78816	Z	J	14,071	B.N
52747	Z	J	12,637	R.D
41505	Z	J	10,749	B.N
110759	Z	J	10,249	A.H
48619	BZ	L	33,736	A.N
97338	SH	J	32,007	Ë.N
89543	JS	K	24,403	A.V
97511	EI	K	19,538	E.S
Totali			382,051	

Tabelat anekse nr. 34-2019

Tabela nr. 34/1 -NKM 5407

NR.	NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI VLERËS	AGJENCIA DOGANORE
1	103998	LK	L	179,991	I.C	J-001
	67982	LK	L	139,819	V.Z	J-123
	85517	LK	L	129,037	E.D	J-001
	37417	LK	L	123,007	R.D	J-001
2	79603	OM	L	35,102	E.Sh	J-010
3	95079	P	K	10,765	-	J-123
4	8514	PF	L	10,359	E.H	J-103
Totali				628,080		

Tabela nr.34/ 2 -NKM 6303

NR.	NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI VLERËS	AGJENCIA DOGANORE
1	38398	4V	J	19,710	A.D	J-001
2	27539	4DSHPK	L	26,421	O.H	J-119
3	61885	AM	L	12,709	A.H	J-001
4	982	BL	L	17,394	R.D	J-002
5	104971	BF	L	33,223	E.S	J-103
6	90458	E	K	9,764	E.G	1-113
7	40294	ES	L	130,691	A.H	J-022
8	53443	LK	L	16,502	P.R	J-045
10	56939	SHH	L	48,720	O.V	J-103
Totali				315,134		

Tabelat anekse nr. 35-2019

Tabela nr. 35/1

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
33643	BG	L	242,497	E.G
40272	GS	K	26,608	M.Z
64481	IS	K	9,402	M.Z
75597	RD	K	15,889	E.S
Totali			294,400	

Tabela nr. 35/2

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
76153	B-SHPK	L	33,216	E.k
79160	B-SHPK	L	7,748	SH.S
30721	DK	K	324,164	R.B
41765	DK	K	59,854	A.N
76821	DK	K	48,609	Ë.N
42577	FH	L	19,665	A.K
68790	FH	L	8,241	E.D
111645	FSH	L	27,853	B.D
72515	H	K	9,389	B.N
31867	N	L	22,368	R.D
34674	S	K	196,436	E.D
33514	YSH	K	14,239	K.XH
Totali			771,782	

Tabela nr. 35/3

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
49637	DK	K	96,089	A.K
9496	E	K	8,041	-
3794	F	L	33,415	G.G
73605	G	L	208,704	L.B
17319	G	L	126,140	R.B
9125	G	L	67,237	A.V
13684	G	L	46,917	K.XH
96201	KC	L	25,190	L.B
34103	K – SHPK	L	9,628	E.H
93556	OD	L	30,416	L.D
70089	R-SHPK	K	15,604	R.B
Totali			667,381	

Tabela nr. 35/4

NR. DAV	SUBJEKTI	NIPT	DETYRIMI SHMANGUR	DOGANIERI PËRGJEGJËS
45105	D-SHPK	L	12,109	E.H
100276	DR	L	8,398	L.B
Totali			20,500	

Aneksi nr. 3 “Regjimet doganore RLP dhe RPA”.

Tabela anekse nr.3.1.1.-Subjektet në shkëlqje të afateve të autorizimeve në RLP, viti 2018

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së)-EX3155/ IM4		Diferenca në dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
1	J-SHPK	L	P20170216/1690	365	13169	16-02-18	-	-
2	GSH	L	P20170403/3182	365	28774	02-04-19	364	50,000
3	BM	L	P20170412/3619	365	3823	19-01-19	282	50,000
4	P	K	P20170414/3695	365	1620	12-01-19	273	50,000
5	T	K	P20170509/4462/1	365	66215	14-07-18	66	50,000
6	AT	L	P20170601/5355	365	106754	07-11-18	159	50,000
7	DG	J	P20170607/5519	365	53961	12-06-18	5	50,000
8	IB	L	P20170609/5696/1	365	57166	20-06-18	11	50,000
9	MD	L	P20170612/5799/1	365	42874	14-05-18	(29)	-
10	FP	L	P20170614/5869/1	365	119305	11-12-18	180	50,000
11	GT	J	P20170616/5984/1	365	40575	11-05-19	329	50,000
12	JL	K	P20170616/6005/1	365	58952	05-07-19	384	50,000
13	TH	K	P20170622/6174	365	26156	26-03-19	277	50,000
14	UAB	K	P20170703/6380	365	90414	25-09-18	84	50,000
15	IS	K	P20170704/6457/1	365	49525	30-05-18	(35)	-
16	BA	L	P20170705/6472/1	365	36104	25-04-18	(71)	-
17	R	K	P20170707/6629/1	365	34644	20-04-19	287	50,000
18	AT	J	P20170707/6638	365	85846	12-09-18	67	50,000
19	M	K	P20170707/6640/1	365	2086	13-01-18	(175)	-
20	IE	J	P20170707/6641/1	365	96046	09-10-18	94	50,000
21	MA	K	P20170710/6711/1	365	36453	26-04-19	290	50,000
22	EAI	K	P20170717/6985	365	62163	04-07-18	(13)	-
23	ASH	J	P20170727/7365	365	14048	20-02-19	208	50,000
24	J	L	P20170807/7660	365	101576	24-10-18	78	50,000
25	EI	L	P20170814/7975	365	80583	24-08-18	10	50,000
26	CHF	L	P20170821/8184	365	87088	15-09-18	25	50,000
27	I	K	P20170830/8415	365	78843	09-09-19	375	50,000
28	RI	J	P20170904/8477	365	72737	31-07-18	(35)	-
29	TK	J	P20170905/8574	365	37425	30-04-19	237	50,000
30	PA	L	P20170907/8701	365	6965	29-01-19	144	50,000
31	EA	K	P20170911/8948	365	77293	03-09-19	357	50,000

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së)-EX3155/ IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
32	BT	J	P20170912/8968	365	82657	01-09-18	(11)	-
33	BK	K	P20170926/9711	365	35768	24-04-18	(155)	-
34	C	K	P20171004/10507	365	93723	03-10-18	(1)	-
35	I	K	P20171013/10609	365	117	27-09-19	349	50,000
36	MD	J	P20171018/10836	365	73989	03-08-18	(76)	-
37	ES	L	P20171024/10990	365	44755	23-05-19	211	50,000
38	FA	L	P20171106/11492	365	88040	03-11-20	728	50,000
39	LS	L	P20171108/11701	365	100760	18-11-19	375	50,000
40	F	K	P20171110/11811	365	117737	06-12-18	26	50,000
41	AI	J	P20171127/12460	365	90676	16-10-19	323	50,000
42	IG	L	P20171201/12691	365	67388	30-07-19	241	50,000
43	SC	K	P20171205/12801	365	12901	21-02-20	443	50,000
44	AG	J	P20171206/12855	365	9150	05-02-19	61	50,000
45	M	J	P20171213/13222	365	54593	13-06-18	(183)	-
46	V-SHPK	K	P20171215/13350	365	40579	11-05-19	147	50,000
47	ASH	L	P20171215/13366	365	71611	28-07-18	(140)	-
48	B	K	P20171218/13381	365	12891	16-02-19	60	50,000
49	G	K	P20171228/13764	365	39574	05-05-18	(237)	-
50	GSH	L	P20180108/92	365	17283	01-03-18	(313)	-
51	DP	K	P20180115/425	365	37456	28-04-18	(262)	-
52	AI	J	P20180123/658	365	108441	12-11-18	(72)	-
53	T	L	P20180205/1109/1	365	20392	10-03-18	(332)	-
54	FKC	K	P20180205/1122	365	40952	09-05-18	(272)	-
55	IF	K	P20180206/1212	365	38347	04-05-19	87	50,000
56	DB	L	P20180208/1294	365	13405	19-02-19	11	50,000
57	I	J	P20180212/1491	365	94915	06-10-18	(129)	-
58	HA	L	P20180213/1508	365	13167	16-02-18	(362)	-
59	BE	J	P20180214/1538	365	65737	13-07-18	(216)	-
60	A-SHPK	L	P20180215/1549	365	25041	24-03-18	(328)	-
61	L-SHPK	L	P20180226/1987	365	19769	09-03-18	(354)	-
62	RI	J	P20180302/2220	365	99414	13-11-19	256	50,000
63	AI	J	P20180314/2593	365	10587	09-02-19	(33)	-
64	GSH	L	P20180321/2874	365	89326	07-11-20	597	50,000
65	NM	K	P20180326/2977	365	27818	31-03-18	(360)	-
66	Z	J	P20180326/2991	365	57987	22-06-18	(277)	-
67	DCH	L	P20180326/2999	365	119078	11-12-18	(105)	-
68	HS	L	P20180328/3116	365	44863	27-06-20	457	50,000
69	BM	L	P20180409/3462	365	15255	23-02-19	(45)	-
70	AI	J	P20180411/3613	365	27805	30-03-19	(12)	-
71	M	J	P20180413/3720	365	43356	15-05-18	(333)	-
72	P	K	P20180413/3727	365	37374	04-06-20	418	50,000
73	MD	J	P20180416/3793	365	1184	17-09-19	154	50,000
74	EC	L	P20180423/4079	365	42308	14-05-18	(344)	-
75	SHA	L	P20180507/4616	365	43727	16-05-18	(356)	-
76	DP	L	P20180510/4669	365	51938	06-06-18	(338)	-
77	R	K	P20180511/4940	365	42918	15-05-18	(361)	-
78	EA	L	P20180525/5494/1	365	51790	05-06-18	(354)	-
79	AT	L	P20180525/5495	365	10991	11-02-19	(103)	-
80	IG	K	P20180528/5576/1	365	99293	18-10-18	(222)	-
81	C	L	P20180529/5613/1	365	45818	27-05-19	(2)	-
82	IB	L	P20180530/5686	365	68937	03-08-19	65	50,000
83	AH	K	P20180531/5713	365	92944	23-10-19	145	50,000
84	V	L	P20180604/5820	365	17017	28-02-19	(96)	-
85	I	K	P20180604/5827	365	33392	17-04-19	(48)	-
86	MF	J	P20180607/6001	365	61828	03-07-18	(339)	-
87	M	J	P20180607/6023	365	122782	19-12-18	(170)	-
88	FP	L	P20180607/6025/1	365	48486	05-06-19	(2)	-
89	DG	J	P20180608/6086	365	11245	12-02-19	(116)	-
90	BR	K	P20180608/6090	365	75694	08-08-18	(304)	-
91	V-SHPK	L	P20180608/6105	365	4654	22-01-19	(137)	-
92	S	J	P20180611/6246	365	54179	12-06-18	(364)	-
93	GT	J	P20180614/6409	365	111998	21-12-19	190	50,000
94	T	K	P20180618/6455	365	69045	03-08-19	46	50,000
95	TH	K	P20180619/6484	365	1965	15-01-20	210	50,000
96	RT	L	P20180626/6811	365	14199	20-02-19	(126)	-
97	IA	K	P20180629/6945	365	44958	27-06-20	364	50,000
98	KC	L	P20180629/6958	365	79861	22-08-18	(311)	-
99	RT	L	P20180630/6998	365	14199	20-02-19	(130)	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së)-EX3155/ IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
100	CC	J	P20180701/8312	365	37139	03-06-20	338	50,000
101	UA	K	P20180702/7003	365	95288	31-10-19	121	50,000
102	R	K	P20180703/7058	365	37100	03-06-20	336	50,000
103	AA	J	P20180703/7075	365	47049	03-07-20	366	50,000
104	AT	J	P20180703/7084	365	31674	16-05-20	318	50,000
105	AI	J	P20180704/7121	365	55329	25-06-19	(9)	-
106	IE	J	P20180705/7174	365	77227	03-09-19	60	50,000
107	PM	K	P20180705/7191	365	93175	02-10-18	(276)	-
108	MG	K	P20180709/7274	365	29951	09-05-20	305	50,000
109	J	L	P20180802/8347	365	93844	26-10-19	85	50,000
110	IA	K	P20180806/8456	365	33392	17-04-19	(111)	-
111	IA	L	P20180806/8457	365	118519	08-12-18	(241)	-
112	IA	L	P20180810/8742	365	118519	08-12-18	(245)	-
113	AI	L	P20180820/9047	365	8878	08-02-20	172	50,000
114	EIE	L	P20180820/9050	365	62447	18-08-20	364	50,000
115	CHF	L	P20180822/9107	365	9384	06-02-19	(197)	-
116	IA	L	P20180823/9141	365	118519	08-12-18	(258)	-
117	AC	K	P20180823/9174	365	88109	18-09-18	(339)	-
118	FSH	J	P20180831/9496	365	83751	05-09-18	(360)	-
119	PA	L	P20180904/9563	365	4654	24-01-20	142	50,000
120	FSH	J	P20180906/9684	365	111929	21-11-18	(289)	-
121	I-SHPK	L	P20180917/10304	365	93524	02-10-18	(350)	-
122	EI	K	P20180919/10431	365	117377	05-12-18	(288)	-
123	BT	J	P20180924/10614	365	91693	19-10-19	25	50,000
124	AC	K	P20180925/10688	365	106734	07-11-18	(322)	-
125	C	K	P20181004/11104	365	106013	04-12-19	61	50,000
126	CP	K	P20181004/11105	365	94904	06-10-18	(363)	-
127	DG	L	P20181004/11125	365	23769	20-03-19	(198)	-
128	ASH	L	P20181005/11156	365	75713	29-09-20	360	50,000
129	ES	L	P20181019/12005	365	89003	11-10-19	(8)	-
130	IT	L	P20181023/12151	365	119769	12-12-18	(315)	-
131	AI	J	P20181023/12179	365	90486	16-10-19	(7)	-
132	F-SHPK	K	P20181024/12190	365	126766	28-12-18	(300)	-
133	IL	K	P20181026/12332	365	88682	05-11-20	376	50,000
134	AI	J	P20181029/12468	365	90488	16-10-19	(13)	-
135	B	K	P20181114/13470	365	8975	08-02-20	86	50,000
136	AI	J	P20181119/13675	365	103847	27-11-19	8	50,000
137	HL	L	P20181121/13791	365	771	08-01-19	(317)	-
138	AG	J	P20181121/13802	365	113503	26-12-19	35	50,000
139	GA	L	P20181204/14331	365	117932	06-12-18	(363)	-
140	M	J	P20181204/14336	365	113354	26-12-19	22	50,000
141	HL	L	P20181204/14342	365	122072	18-12-18	(351)	-
142	AI	J	P20181207/14643	365	101611	20-11-19	(17)	-
143	HL	L	P20181210/14820	365	119708	12-12-18	(363)	-
144	EA	L	P20181211/14866	365	123037	19-12-18	(357)	-
145	TK	J	P20181217/15179	365	37425	30-04-19	(231)	-
146	B	K	P20181219/15363	365	28782	04-05-20	137	50,000
147	AJ	L	P20181221/15453	365	38006	06-06-20	168	50,000
148	A	K	PIM20180618/6439	365	13835	25-02-20	252	50,000
149	BA	L	L20180104/29333/1	365	100122	15-11-19	315	50,000
150	AG	J	L20180111/321/1	365	8218	01-02-18	(344)	-
151	M	J	L20180123/1372/1	365	23917	21-03-18	(308)	-
152	RS	L	L20180130/2014/1	365	63984	09-07-18	(205)	-
153	CS	L	L20180201/2137/1	365	8872	03-02-18	(363)	-
154	A-SHPK	L	L20180216/4031/1	365	100332	22-10-18	(117)	-
155	A-SHPK	L	L20180220/4078/1	365	100094	20-10-18	(123)	-
156	A-SHPK	L	L20180220/4305/1	365	100311	22-10-18	(121)	-
157	PD	L	L20180306/4657/1	365	11761	17-02-20	348	50,000
158	AI	J	L20180306/5436/1	365	48615	05-06-19	91	50,000
159	T	L	L20180313/5493/1	365	30119	09-04-18	(338)	-
160	BK	L	L20180330/7551/1	365	88355	18-09-18	(193)	-
161	RS	L	L20180404/8108/1	365	88938	20-09-18	(196)	-
162	AG	J	L20180406/7706/1	365	45636	22-05-18	(319)	-
163	BA	L	L20180406/7821/1	365	89439	12-10-19	189	50,000
164	RM	K	L20180413/8905/1	365	33803	19-04-18	(359)	-
165	FO	L	L20180427/6638/1	365	62956	20-08-20	481	50,000
166	CD	L	L20180504/10032/1	365	87420	02-11-20	548	50,000
167	K-SHPK	L	L20180504/10591/1	365	45045	21-05-18	(348)	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së)-EX3155/ IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
168	ES	L	L20180504/9803/1	365	752	10-01-20	251	50,000
169	DV	L	L20180518/11824/1	365	109402	15-11-18	(184)	-
170	RS	L	L20180525/12335/1	365	63984	09-07-18	(320)	-
171	EM	L	L20180529/12219/1	365	34926	27-05-20	364	50,000
172	AC	J	L20180601/12676/1	365	26077	21-04-20	325	50,000
173	I	J	L20180622/13702/1	365	30785	12-05-20	325	50,000
174	S	J	L20180629/15429/1	365	56545	28-06-19	(1)	-
175	DP	K	L20180710/15614/1	365	88457	09-10-19	91	50,000
176	AC	J	L20180725/16982/1	365	99278	18-10-18	(280)	-
177	Kf	L	L20180801/17712/1	365	84516	27-09-19	57	50,000
178	Sr	L	L20180820/19102/1	365	107603	09-11-18	(284)	-
179	GA	L	L20180829/19160/1	365	69959	12-09-20	380	50,000
180	C	K	L20180906/19654/2	365	98856	17-10-18	(324)	-
181	GT	J	L20180910/20140/1	365	114201	27-12-19	108	50,000
182	BD	L	L20180911/20132/1	365	78219	06-10-20	391	50,000
183	ES	L	L20181003/22175/1	365	752	10-01-20	99	50,000
184	G	K	L20181012/22845/1	365	78160	06-10-20	360	50,000
185	S	J	L20181023/24512/1	365	39094	07-05-19	(169)	-
186	JL	L	L20181101/24535/1	365	53459	20-06-19	(134)	-
187	ES	L	L20181101/25238/1	365	73207	22-09-20	326	50,000
188	L	L	L20181119/26503/1	365	115758	01-12-18	(353)	-
189	RS	L	L20181122/27421/1	365	33563	17-04-19	(219)	-
190	RI	K	L20181126/26807/1	365	11402	12-02-19	(287)	-
191	CR	K	L20181204/27709/1	365	40383	10-05-19	(208)	-
192	RI	K	L20181205/28268/1	365	11402	12-02-19	(296)	-
193	ES	L	L20181224/29687/1	365	752	10-01-20	17	50,000
194	AC	J	P20180907/19955/1	365	997	09-01-19	(241)	-
195	DCH	L	P20170602/5399	365	10800	09-02-18	(113)	-
196	BA	L	P20171229/13852/1	365	-	-	-	50,000
197	MT	J	P20180109/114	365	-	-	-	50,000
198	AI	J	P20180109/118	365	125766	26-12-18	(14)	-
199	S	K	P20180208/1367	365	9895	11-02-20	368	50,000
200	BA	L	P20180210/1437	365	-	-	-	50,000
201	K-SHPK	J	L20171222/28947/1	365	46170	23-05-18	(213)	-
202	TG	J	L20180323/4820/1	365	31161	11-04-18	(346)	-
203	TG	J	L20180522/11662/1	365	120644	14-12-18	(159)	-
204	CR	K	L20180724/16299/1	365	13382	27-02-19	(147)	-
205	AT	L	L20180907/19134/1	365	66264	02-09-20	361	50,000
206	SM	L	L20180912/20504/1	365	34434	23-04-19	(142)	-
207	LH	L	L20181018/24034/1	365	81895	17-10-20	365	50,000
208	J	L	P20180514/4962	365	-	-	-	50,000
209	ES	L	P20180627/6825	365	-	-	-	50,000
210	SC	K	P20180809/8713	365	-	-	-	50,000
211	ES	L	P20181206/14464	365	-	-	-	50,000
212	ES	L	P20181224/15525	365	-	-	-	50,000
213	G	L	L20180126/1775/1	365	-	-	-	50,000
214	BD	L	L20180228/4760/1	365	-	-	-	50,000
215	T	L	L20180302/5165/1	365	-	-	-	50,000
216	C	L	L20180308/5529/1	365	-	-	-	50,000
217	AT	J	L20180323/6612/1	365	-	-	-	50,000
218	T	L	L20180418/8463/1	365	-	-	-	50,000
219	AI	J	L20180420/9186/1	365	-	-	-	50,000
220	AI	J	L20180420/9187/1	365	-	-	-	50,000
221	C	L	L20180425/9547/1	365	-	-	-	50,000
222	T	L	L20180504/9580/1	365	-	-	-	50,000
223	AI	J	L20180511/10934/1	365	-	-	-	50,000
224	IA	L	L20180514/10873/1	365	-	-	-	50,000
225	TA	K	L20180515/11087/1	365	-	-	-	50,000
226	T	L	L20180525/10170/1	365	-	-	-	50,000
227	P	L	L20180710/16071/1	365	-	-	-	50,000
228	A	L	L20180710/16290/1	365	-	-	-	50,000
229	KF	L	L20180725/17176/1	365	-	-	-	50,000
230	AI	J	L20180803/17871/1	365	-	-	-	50,000
231	EG	K	L20180803/18164/1	365	-	-	-	50,000
232	AI	J	L20180817/18689/1	365	-	-	-	50,000
233	ASH	L	L20180829/19498/1	365	-	-	-	50,000
234	ASH	L	L20181004/22499/1	365	-	-	-	50,000
235	ASH	L	L20181008/22961/1	365	-	-	-	50,000

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së)-EX3155/ IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
236	MM	K	L20181026/24791/1	365	-	-	-	50,000
237	S	J	L20181123/27844/1	365	-	-	-	50,000
238	GS	L	L20181205/27749/1	365	-	-	-	50,000
239	ASH	L	L20181205/27834/1	365	-	-	-	50,000
240	C	L	L20181205/28027/1	365	-	-	-	50,000
241	ASH	L	L20181206/28673/1	365	-	-	-	50,000
242	KF	L	L20181212/28544/1	365	-	-	-	50,000
243	ASH	L	L20181224/30029/1	365	-	-	-	50,000
244	BI	L	L20181218/29508/1	365	-	-	-	50,000
245	ASH	J	P20180924/10612	365	36778	26-04-21	580	50,000
246	IG	L	P20181130/14223	365	1647	14-01-20	45	50,000
247	SC	K	P20181228/15775/1	365	75567	28-08-19	(122)	-
Shuma I.Penalitetet nga shkeljet e afateve te RLP-ve 2018								6,700,000

Tabela anekse nr.3.1.2-Subjektet në shkelje të afateve të autorizimeve në RLP, viti 2019

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së) - EX3155/IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
1	ES	L	P20190111/329	365	-	-	-	50,000
2	TDG	L	P20190114/507	365	9923	11-02-20	28	50,000
3	AC	L	P20190115/578	365	34220	19-04-19	(271)	-
4	E	L	P20190122/869	365	18406	05-03-19	(323)	-
5	FKC	K	P20190125/983	365	107773	10-12-19	(46)	-
6	C	L	P20190129/1154	365	5881	28-01-20	(1)	-
7	D-SHPK	L	P20190129/1157	365	18108	09-03-20	40	50,000
8	G	L	P20190208/1833	365	59339	06-07-19	(217)	-
9	ES	L	P20190208/1867	365	752	10-01-20	(29)	-
10	RI	J	P20190226/2698	365	71081	16-09-20	203	50,000
11	O	K	P20190227/2757	365	23641	19-03-19	(345)	-
12	AI	J	P20190228/2855	365	58180	03-07-19	(240)	-
13	FKC	K	P20190304/3011	365	21032	12-03-19	(357)	-
14	C	L	P20190318/3895	365	5980	29-01-20	(48)	-
15	GSH	L	P20190318/3922	365	19904	17-03-20	-	-
16	ZSH	K	P20190401/4822	365	54350	22-06-19	(283)	-
17	AI	J	P20190408/5214/1	365	90490	16-10-19	(174)	-
18	P	K	P20190411/5582	365	7786	04-02-20	(66)	-
19	AI	L	P20190411/5622	365	39242	07-05-19	(339)	-
20	MD	J	P20190412/5639	365	86689	30-10-20	202	50,000
21	QTU	L	P20190412/5646	365	48503	05-06-19	(311)	-
22	ES	L	P20190415/5815	365	-	-	-	50,000
23	EL	K	P20190422/6061	365	62846	19-08-20	120	50,000
24	AI	J	P20190424/6203	365	90492	16-10-19	(190)	-
25	DE	L	P20190425/6252	365	484	08-01-20	(107)	-
26	MF	J	P20190430/6494	365	44292	22-05-19	(343)	-
27	U	L	P20190508/6752	365	48818	05-06-19	(337)	-
28	AI	J	P20190513/7045	365	27999	30-04-20	(12)	-
29	IB	L	P20190521/7310	365	40043	13-06-20	24	50,000
30	EA	K	P20190522/7354	365	88790	05-11-20	168	50,000
31	ES	L	P20190527/7546	365	-	-	-	50,000
32	FP	L	P20190530/7800	365	82109	17-10-20	141	50,000
33	MM	K	P20190606/8062	365	10210	12-02-20	(114)	-
34	K	J	P20190606/8162	365	55277	25-06-19	(346)	-
35	HB	K	P20190610/8383	365	37135	03-06-20	(6)	-
36	VA	K	P20190612/8511	365	64977	23-07-19	(324)	-
37	DE	L	P20190617/8664	365	58058	02-07-19	(350)	-
38	T	K	P20190617/8729	365	69891	12-09-20	88	50,000
39	TH	K	P20190618/8740	365	88630	05-11-20	141	50,000
40	JL	K	P20190620/8828	365	17443	07-03-20	(104)	-
41	DA	K	P20190621/8953	365	54410	22-06-19	(364)	-
42	IA	K	P20190626/9102	365	71106	16-09-20	83	50,000
43	A	L	P20190626/9180	365	114545	30-12-19	(178)	-
44	GT	J	P20190626/9185	365	44258	25-06-20	-	-
45	XM	L	P20190627/9231	365	28405	01-05-20	(56)	-
46	GG	L	P20190628/9401	365	-	-	-	50,000
47	CC	J	P20190701/9449	365	60559	12-08-20	43	50,000
48	UAB	K	P20190701/9461	365	84111	23-10-20	115	50,000
49	AT	J	P20190701/9484	365	29969	09-05-20	(52)	-
50	I	J	P20190703/9613	365	55335	27-07-20	25	50,000

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së) - EX3155/IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
51	R	K	P20190704/9637	365	79686	10-10-20	99	50,000
52	MA	K	P20190709/9862	365	66946	03-09-20	57	50,000
53	I	J	P20190709/9867	365	-	-	-	50,000
54	ES	L	P20190712/10014	365	-	-	-	50,000
55	G-SHPK	J	P20190718/10284	365	-	-	-	50,000
56	LK	L	P20190805/11103	365	-	-	-	50,000
57	M	L	P20190809/11347	365	76240	30-08-19	(344)	-
58	S	K	P20190813/11390	365	-	-	-	50,000
59	E	L	P20190814/11566	365	104732	30-11-19	(257)	-
60	TP	L	P20190815/11616	365	76363	31-08-19	(349)	-
61	BG	K	P20190821/11745	365	5635	28-01-20	(205)	-
62	PA	L	P20190827/11916	365	89211	07-11-20	73	50,000
63	AE	L	P20190902/12088	365	90645	16-10-19	(321)	-
64	F	K	P20190904/12208	365	93792	26-10-19	(313)	-
65	MM	K	P20190906/12300	365	82671	21-09-19	(350)	-
66	NW	L	P20190909/12345	365	99740	14-11-19	(299)	-
67	RC	L	P20190910/12417	365	85888	01-10-19	(344)	-
68	J	L	P20190911/12492	365	-	-	-	50,000
69	RC	L	P20190912/12515	365	82567	21-09-19	(356)	-
70	AGJ	L	P20190913/12601	365	-	-	-	50,000
71	DT	L	P20190916/12618	365	82840	23-09-19	(358)	-
72	M	J	P20190917/12674	365	88323	08-10-19	(344)	-
73	AAA	J	P20190919/12735	365	85386	30-09-19	(354)	-
74	BK	K	P20190920/12788	365	91060	17-10-19	(338)	-
75	AI	J	P20190925/12991	365	71992	18-09-20	(6)	-
76	BT	J	P20190925/13000	365	63902	24-08-20	(31)	-
77	G2	K	P20190927/13052	365	27764	29-04-20	(150)	-
78	AE	L	P20191001/13974	365	96915	05-11-19	(330)	-
79	EI	L	P20191010/13667	365	104732	30-11-19	(314)	-
80	EC	L	P20191010/13670	365	91067	17-10-19	(358)	-
81	I	K	P20191015/13868	365	82712	19-10-20	5	50,000
82	ES	L	P20191017/13965	365	80992	15-10-20	(1)	-
83	M	L	P20191021/14067	365	102125	21-11-19	(334)	-
84	VA	K	P20191021/14135	365	95460	31-10-19	(355)	-
85	AI	J	P20191022/14172	365	81832	16-10-20	(5)	-
86	A	L	P20191024/14273	365	44684	26-06-20	(119)	-
87	IL	K	P20191024/14293	365	88682	05-11-20	13	50,000
88	LS	L	P20191107/14767	365	88429	05-11-20	(1)	-
89	AI	J	P20191108/14865	365	89281	07-11-20	-	-
90	EI	L	P20191111/14924	365	104735	30-11-19	(346)	-
91	RC	L	P20191112/14952/1	365	101543	20-11-19	(357)	-
92	IG	L	P20191115/15136	365	107948	10-12-19	(340)	-
93	I	J	P20191120/15330	365	-	-	-	50,000
94	C	K	P20191122/15399	365	89349	07-11-20	(14)	-
95	TE	L	P20191122/15495	365	-	-	-	50,000
96	AQ	K	P20191122/15498	365	-	-	-	50,000
97	AG	J	P20191202/15642	365	82097	17-10-20	(45)	-
98	M	J	P20191202/15644	365	49803	11-07-20	(143)	-
99	AI	J	P20191202/15666	365	-	-	-	50,000
100	AN	L	P20191202/15669	365	496	08-01-20	(328)	-
101	IG	L	P20191205/15820	365	-	-	-	50,000
102	DP	K	P20191211/16114	365	-	-	-	50,000
103	G2	K	P20191213/16220	365	27771	29-04-20	(227)	-
104	R	K	P20191216/16257	365	14089	25-02-20	(294)	-
105	A	K	P20191216/16272	365	488	08-01-20	(342)	-
106	IF	K	P20191223/16588	365	-	-	-	50,000
107	B	K	P20191217/16361	365	87031	31-10-20	(56)	-
108	SC	K	P20191227/16749	365	63990	24-08-20	(124)	-
109	SG	K	L20190122/1125/1	365	40321	10-05-19	(257)	-
110	C	K	L20190207/1795/1	365	-	-	-	50,000
111	ASH	L	L20190208/3259/1	365	-	-	-	50,000
112	RS	L	L20190214/2976/1	365	7794	04-02-20	(10)	-
113	GA	L	L20190214/3269/1	365	90910	17-10-19	(120)	-
114	AT	K	L20190215/2760/1	365	27008	28-03-19	(324)	-
115	SM	K	L20190226/4551/1	365	-	-	-	50,000
116	C	L	L20190307/5168/1	365	-	-	-	50,000
117	AI	J	L20190313/5366/1	365	-	-	-	50,000
118	T	L	L20190313/5881/1	365	-	-	-	50,000

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RLP	Afati kohor	Oracle (Data e fundit e RLP-së) - EX3155/IM4		Diferenca ne dite	Penaliteti
			a		(Nr-DAV)	(Datë-DAV)		
119	TG	J	L20190326/5665/1	365	77270	04-09-19	(203)	-
120	AI	J	L20190329/7441/1	365	22740	01-04-20	4	50,000
121	T	L	L20190411/8890/1	365	-	-	-	50,000
122	CC	L	L20190417/9221/1	365	-	-	-	50,000
123	AC	J	L20190419/9151/1	365	17179	06-03-20	(43)	-
124	C	K	L20190426/9844/1	365	-	-	-	50,000
125	C	L	L20190502/10162/1	365	5984	29-01-20	(93)	-
126	ASH	L	L20190515/11712/1	365	44250	22-05-19	(358)	-
127	ASH	L	L20190516/11855/1	365	-	-	-	50,000
128	IT	K	L20190517/11727/1	365	-	-	-	50,000
129	ASH	L	L20190521/12380/1	365	98771	11-11-19	(191)	-
130	AI	J	L20190523/11716/1	365	-	-	-	50,000
131	CC	L	L20190523/12192/1	365	-	-	-	50,000
132	BI	L	L20190527/11100/1	365	-	-	-	50,000
133	ES	L	L20190606/13264/1	365	94786	29-10-19	(220)	-
134	EG	L	L20190607/13417/1	365	-	-	-	50,000
135	GG	L	L20190607/13865/1	365	-	-	-	50,000
136	C	L	L20190619/14152/1	365	87046	04-10-19	(258)	-
137	AI	J	L20190627/16544/1	365	-	-	-	50,000
138	AI	J	L20190627/16545/1	365	22740	01-04-20	(86)	-
139	T	L	L20190627/16685/1	365	-	-	-	50,000
140	AS-SHPK	L	L20190628/16415/1	365	63851	19-07-19	(344)	-
141	GG	L	L20190628/16519/1	365	-	-	-	50,000
142	ES	L	L20190701/16130/1	365	-	-	-	50,000
143	T	L	L20190703/17109/1	365	-	-	-	50,000
144	C	L	L20190703/17182/1	365	73041	17-08-19	(320)	-
145	AI	J	L20190708/17651/1	365	-	-	-	50,000
146	SS	L	L20190716/18340/1	365	71564	13-08-19	(337)	-
147	ASH	L	L20190725/19220/1	365	-	-	-	50,000
148	DA	K	L20190725/19229/1	365	-	-	-	50,000
149	AC	J	L20190726/18775/1	365	111878	21-12-19	(217)	-
150	R	K	L20190729/18915/1	365	105659	03-12-19	(238)	-
151	S	K	L20190731/18050/1	365	94194	28-10-19	(276)	-
152	AI	J	L20190731/18974/1	365	-	-	-	50,000
153	CC	L	L20190801/19368/1	365	-	-	-	50,000
154	DA	K	L20190802/19529/1	365	-	-	-	50,000
155	C	L	L20190807/20223/1	365	14379	26-02-20	(162)	-
156	ASH	L	L20190910/22439/1	365	-	-	-	50,000
157	CC	L	L20190918/22868/1	365	111153	19-12-19	(273)	-
158	CC	L	L20190927/23823/1	365	-	-	-	50,000
159	MA	L	L20191024/26577/1	365	-	-	-	50,000
160	AT	J	L20191030/26680/1	365	-	-	-	50,000
161	C	L	L20191107/27105/1	365	12894	21-02-20	(259)	-
162	CC	L	L20191107/27341/1	365	-	-	-	50,000
163	RS	L	L20191113/28150/1	365	65301	28-08-20	(76)	-
164	TG	J	L20191119/27721/1	365	35081	28-05-20	(174)	-
165	ES	L	L20191125/28768/1	365	39836	12-06-20	(165)	-
166	ES	L	L20191204/29328/1	365	-	-	-	50,000
167	AI	J	L20191211/29914/1	365	-	-	-	50,000
168	AK	K	L20191224/30954/1	365	70334	14-09-20	(100)	-
Shuma II.Penalitetet nga shkeljet e afateve te RLP-ve 2019								3,600,000

Aneke 3.2: “Regjimi i Përpunimit Aktiv (RPA)”

Tabela anekse nr. 3.2.1.–Subjektet në shkelje të afateve të autorizimeve në RPA, viti 2018

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
1	AB	L	20180330/7150/1	365	09-07-18	264	08-09-18	568	-
2	AG	J	20171011/22462/1	365	04-10-18	7	08-12-18	307	-
3	AG	J	20181017/23598/1	365	12-10-19	5	14-12-19	307	-
4	AXH	K	20171020/23112/1	365	11-06-18	131	19-10-19	1	-
5	A	J	20170203/2218/1	365	30-01-18	4	15-10-18	111	-
6	A	J	20180209/2752/1	365	04-02-19	5	02-07-19	222	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
7	AJ	L	20170526/12294/1	365	25-05-18	1	09-01-19	137	-
8	AJ	L	20180523/11840/1	365	14-05-19	9	08-05-20	14	-
9	ASH	L	20170714/16580/1	365	07-06-18	37	02-06-18	407	-
10	ASH	L	20180717/15936/1	365	08-08-18	343	20-09-18	665	-
11	AT	J	20170629/14967/1	365	26-06-18	3	15-12-18	196	-
12	AT	J	20180627/14443/1	365	24-06-19	3	11-12-19	198	-
13	AF	K	20170117/259/1	365	17-01-18	-	02-05-18	260	-
14	AF	K	20180123/751/1	365	22-01-19	1	05-04-19	293	-
15	A	K	20170413/8995/1	365	03-04-18	10	18-05-18	330	-
16	AG	J	20180613/12120/1	365	27-05-19	17	26-08-19	291	-
17	AI	J	20171027/24075/1	365	26-10-18	1	22-05-19	158	-
18	AI	J	20181026/24288/2	365	21-10-19	5	24-10-20	1	-
19	ASH	L	20170428/9744/1	365	27-04-18	1	15-02-19	72	-
20	ASH	L	20180427/9579/1	365	29-01-20	(277)	27-02-20	59	50,000
21	AC	J	20170825/18129/2	365	26-07-18	30	31-08-18	359	-
22	AC	J	20180228/4272/1	365	13-09-18	168	14-12-18	441	-
23	AC	J	20180820/18249/2	365	26-07-19	25	08-08-19	377	-
24	AF	J	20170407/7296/1	365	27-03-18	11	20-06-18	291	-
25	AF	J	20180410/8326/1	365	09-04-19	1	28-06-19	286	-
26	AC	J	20170526/11224/1	365	21-04-18	35	11-09-18	257	-
27	AC	J	20180531/11173/1	365	06-05-19	25	13-12-19	169	-
28	ASH	L	20170213/2229/2	365	13-02-18	-	14-12-18	61	-
29	AT	J	20170124/1187/1	365	22-01-18	2	14-02-18	344	-
30	AT	J	20180123/837/1	365	21-01-19	2	02-03-19	327	-
31	AT	L	20170215/3485/1	365	12-02-18	3	27-03-18	325	-
32	AT	L	20180216/3649/1	365	14-02-19	2	08-03-19	345	-
33	AI	L	20170517/11181/1	365	23-04-18	24	06-02-19	100	-
34	AI	L	20180531/11268/1	365	24-05-19	7	06-11-19	206	-
35	AA	J	20171207/26763/1	365	22-11-18	15	07-12-18	365	-
36	AC	K	20170703/14905/1	365	30-06-18	3	30-08-18	307	-
37	AC	K	20180705/15556/1	365	04-07-19	1	26-09-19	282	-
38	AM	L	20180130/1795/1	365	25-07-18	189	08-10-18	479	-
39	AG	J	20170419/8315/1	365	18-04-18	1	11-07-18	282	-
40	AG	J	20180504/8459/5	365	28-12-20	(604)	21-10-20	(171)	50,000
41	AK	J	20171009/22170/1	365	04-10-18	5	10-11-18	333	-
42	AK	J	20181008/22099/1	365	12-06-19	118	25-09-19	378	-
43	AC	K	20170517/11388/1	365	16-05-18	1	27-06-18	324	-
44	AC	K	20180517/10841/2	365	07-05-19	10	23-05-19	359	-
45	A	K	20170505/10435/1	365	20-04-18	15	29-03-18	402	-
46	A	K	20180504/9983/1	365	13-04-19	21	03-12-18	517	-
47	AT	L	20180323/6462/1	365	21-03-19	2	07-01-19	440	-
48	AV	L	20180611/13232/1	365	07-08-18	308	28-07-18	683	-
49	BF	K	20171226/28660/1	365	18-12-18	8	29-06-19	180	-
50	B	K	20181108/25870/1	365	05-11-19	3	13-01-20	299	-
51	B	K	20170424/9120/1	365	21-03-18	34	08-12-18	137	-
52	B	K	20171101/24079/1	365	25-10-18	7	24-11-18	342	-
53	B	K	20180423/9276/1	365	25-03-19	29	06-03-20	47	-
54	B	K	20181024/24160/1	365	27-09-19	27	19-03-20	218	-
55	BM	L	20171004/21716/1	365	07-08-18	58	27-10-18	342	-
56	BM	L	20181008/21233/1	365	19-02-19	231	02-03-19	585	-
57	B	J	20170630/14938/1	365	19-06-18	11	30-06-18	365	-
58	B	J	20180626/13661/1	365	14-06-19	12	29-06-19	362	-
59	BA	L	20170419/8457/2	365	21-04-18	(2)	25-04-18	359	50,000
60	B	K	20171103/24868/1	365	12-05-18	175	28-06-18	493	-
61	BK	L	20180228/4798/1	365	06-09-18	175	16-09-19	165	-
62	B	J	20170629/15029/1	365	22-06-18	7	30-01-19	150	-
63	B	J	20180628/14975/1	365	21-06-19	7	05-02-20	143	-
64	BC	L	20180509/9959/1	365	03-01-19	126	27-03-19	408	-
65	CD	L	20170209/2886/2	365	06-02-18	3	28-03-18	318	-
66	CD	L	20180212/2847/1	365	09-02-19	3	26-03-19	323	-
67	CR	K	20180330/5749/1	365	12-03-19	18	26-03-19	369	-
68	C	L	20170703/15122/1	365	04-06-18	29	04-05-18	425	-
69	C	L	20180706/15333/1	365	15-04-19	82	22-01-20	165	-
70	C	K	20170127/1162/2	365	25-01-18	2	17-02-18	344	-
71	C	K	20180129/939/1	365	28-01-19	1	06-03-19	329	-
72	C	L	20170801/16807/1	365	23-06-18	39	04-02-19	178	-
73	C	L	20180913/18271/1	365	08-08-19	36	25-10-19	323	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
74	CL	L	20170331/7708/1	365	19-03-18	12	26-05-18	309	-
75	CL	L	20180504/7951/1	365	29-04-19	5	31-05-19	338	-
76	C	L	20170216/3080/2	365	09-02-18	7	21-04-18	301	-
77	C	L	20180220/3392/1	365	17-09-18	156	06-04-19	320	-
78	CT	L	20170821/18764/1	365	06-08-18	15	06-11-18	288	-
79	CT	L	20180816/18558/1	365	15-05-20	(273)	16-09-19	334	50,000
80	BR	L	20180628/14016/1	365	02-05-19	57	03-05-19	421	-
81	DA	K	20170620/14291/1	365	14-06-18	6	03-09-18	290	-
82	DA	K	20180621/13701/1	365	20-06-19	1	21-10-19	243	-
83	D	L	20180515/10584/1	365	08-05-19	7	08-11-19	188	-
84	DC	L	20180312/4055/1	365	29-03-18	348	26-03-18	716	-
85	D-SHPK	L	20180511/10095/2	365	10-05-19	1	25-11-19	167	-
86	DST	L	20171207/26934/1	365	08-06-18	182	27-11-18	375	-
87	DF	L	20170316/6186/1	365	06-01-18	69	14-02-18	395	-
88	DK	K	20170920/21017/1	365	17-09-18	3	10-10-18	345	-
89	D	L	20170712/15977/1	365	25-04-18	78	04-03-19	130	-
90	D	L	20180710/15659/1	365	22-05-19	49	10-06-19	395	-
91	DE	L	20170110/355/1	365	06-01-18	4	16-11-18	55	-
92	DE	L	20180124/1624/1	365	04-02-19	(11)	03-08-19	174	50,000
93	D	J	20170206/2557/1	365	05-02-18	1	12-01-19	25	-
94	D	J	20180208/3000/1	365	18-05-19	(99)	07-02-20	1	50,000
95	D	L	20171102/24080/2	365	26-10-18	7	18-04-19	198	-
96	D	L	20181105/24833/2	365	29-10-19	7	12-02-20	266	-
97	ES	L	20171121/25558/1	365	23-03-18	243	07-01-19	318	-
98	ES	L	20170412/7954/1	365	13-04-18	(1)	02-05-18	345	50,000
99	ES	L	20180411/7910/1	365	11-04-19	-	28-05-19	318	-
100	ET	K	P20180208/1322	365	09-02-18	364	12-02-18	726	-
101	MM	K	20171110/25078/1	365	26-10-18	15	20-04-19	204	-
102	MM	K	20181108/25151/1	365	25-09-19	44	09-06-20	151	-
103	EL	L	20170505/9446/1	365	01-02-18	93	30-05-18	340	-
104	EC	L	20170227/4621/1	365	15-02-18	12	07-04-18	326	-
105	EC	L	20180227/4026/1	365	25-02-19	2	09-03-19	355	-
106	EY	K	20170526/12302/2	365	12-01-18	134	25-07-18	305	-
107	EA	L	20170331/5818/1	365	20-03-18	11	25-09-18	187	-
108	EA	L	20180329/7264/1	365	20-03-19	9	14-09-19	196	-
109	EA	L	20170608/12806/1	365	05-06-18	3	07-11-18	213	-
110	EA	L	20180608/12535/1	365	06-06-19	2	15-10-19	236	-
111	EZ	L	20170918/20598/1	365	26-03-18	176	17-12-18	275	-
112	EZ	L	20181205/27845/2	365	26-12-18	344	17-12-18	718	-
113	EA	L	20170414/8825/1	365	13-04-18	1	30-08-18	227	-
114	EA	L	20180417/8151/1	365	27-12-18	111	07-09-18	587	-
115	EB	K	20170125/1562/1	365	23-01-18	2	06-03-18	325	-
116	EB	K	20180326/6154/1	365	15-03-19	11	21-03-19	370	-
117	E	J	20180626/13648/1	365	12-06-19	14	27-06-19	364	-
118	E	J	20181018/23133/1	365	04-04-19	197	18-06-19	487	-
119	EM	L	20180604/12309/1	365	12-11-18	204	27-10-18	585	-
120	FF	K	20170228/4228/2	365	19-02-18	9	30-04-18	304	-
121	FF	K	20180305/4484/2	365	04-03-19	1	20-04-19	319	-
122	FP	J	20170929/21771/1	365	22-09-18	7	22-11-18	311	-
123	FP	J	20181004/22171/1	365	26-09-19	8	19-11-19	319	-
124	FT	L	20170201/2201/1	365	18-01-18	14	28-02-18	338	-
125	FT	L	20180208/1768/1	365	26-01-19	13	31-01-19	373	-
126	F	L	20171206/27299/1	365	03-12-18	3	21-02-19	288	-
127	F-SHPK	K	20170320/6401/2	365	07-02-18	41	10-03-18	375	-
128	F-SHPK	K	20170608/13614/2	365	04-06-18	4	06-02-19	122	-
129	F-SHPK	K	20180321/6186/1	365	26-06-18	268	23-07-18	606	-
130	F-SHPK	K	20180530/12386/1	365	27-05-19	3	25-10-19	217	-
131	FP	L	20170306/5181/1	365	05-03-18	1	19-11-18	107	-
132	FP	L	20180308/5465/1	365	07-03-19	1	26-02-20	10	-
133	FSC	L	20170403/7342/2	365	03-04-18	-	12-06-18	295	-
134	FSC	L	20180406/7960/1	365	05-08-19	(121)	17-02-20	48	50,000
135	F	K	20171027/24040/1	365	26-10-18	1	01-12-18	330	-
136	F	K	20181024/24211/1	365	18-10-19	6	09-12-19	319	-
137	GSH	L	20171016/23539/1	365	30-01-18	259	01-03-18	594	-
138	GD	L	20170825/19259/2	365	03-08-18	22	01-10-18	328	-
139	GD	L	20180906/19968/1	365	30-08-19	7	14-10-19	327	-
140	GSH	L	20170309/5161/1	365	09-03-18	-	19-01-19	49	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
141	GSH	L	20180309/4655/1	365	12-03-19	(3)	17-12-19	82	50,000
142	GS	J	20170731/16913/1	365	16-06-18	45	08-03-18	510	-
143	GS	L	20170522/11871/1	365	21-05-18	1	28-07-18	298	-
144	GS	L	20180621/11634/1	365	30-03-19	83	22-05-19	395	-
145	H	J	20170531/12822/1	365	05-05-18	26	05-05-18	391	-
146	H	J	20180614/13138/1	365	26-12-18	170	09-05-19	401	-
147	IK	L	20170926/21164/2	365	26-06-18	92	31-07-18	422	-
148	IB	L	20171215/28284/1	365	13-12-18	2	30-03-19	260	-
149	IB	L	20181219/28846/2	365	09-12-19	10	16-11-19	398	-
150	I	J	20170926/21260/1	365	24-09-18	2	22-01-19	247	-
151	I	J	20180928/21299/1	365	23-09-19	5	21-01-20	250	-
152	IS	K	20170531/12951/1	365	26-05-18	5	31-07-18	304	-
153	IA	K	20180601/12690/2	365	27-05-19	5	08-06-19	358	-
154	IV	L	20180627/13035/1	365	11-09-19	(76)	17-12-19	192	50,000
155	IT	L	20171226/27481/1	365	05-12-18	21	20-03-19	281	-
156	IT	L	20181224/29270/2	365	24-12-19	-	30-04-20	237	-
157	IF	L	20170522/11475/1	365	14-05-18	8	16-06-18	340	-
158	IF	L	20180525/12093/1	365	21-05-19	4	06-04-19	414	-
159	IB	L	20180119/810/1	365	20-10-18	91	11-06-19	222	-
160	IC	K	20170711/15457/1	365	10-07-18	1	07-02-19	154	-
161	IC	K	20180723/17040/1	365	21-02-19	152	07-02-19	531	-
162	IM	L	20180430/8932/1	365	23-04-19	7	27-04-19	368	-
163	J	L	20170703/15044/1	365	28-06-18	5	24-10-18	252	-
164	J	L	20180703/14048/1	365	03-07-19	-	26-10-19	250	-
165	K	K	20170629/14883/1	365	16-06-18	13	08-02-19	141	-
166	K	K	20180622/14214/1	365	21-06-19	1	07-09-19	288	-
167	KT	K	20180724/8405	365	24-07-18	365	24-09-18	668	-
168	KR	J	20170623/14707/1	365	07-06-18	16	05-12-18	200	-
169	KR	J	20180628/15002/1	365	27-06-19	1	05-12-18	570	-
170	K	J	20180628/15304/1	365	07-03-19	113	31-07-19	332	-
171	K	L	20171207/27732/1	365	19-11-18	18	05-03-19	277	-
172	KSH	L	20171106/24651/1	365	24-07-18	105	30-08-18	433	-
173	KSH	L	20181121/26649/1	365	10-10-19	42	28-10-19	389	-
174	KF	L	20180410/7789/1	365	01-04-19	9	10-08-19	243	-
175	L	L	20170907/18682/1	365	20-07-18	49	08-11-18	303	-
176	L	L	20170308/5219/1	365	24-02-18	12	06-08-18	214	-
177	L	L	20180308/5178/1	365	08-03-19	-	18-06-19	263	-
178	LB	K	20180706/15269/1	365	13-05-19	54	05-11-19	243	-
179	LS	L	20170419/9132/1	365	18-04-18	1	02-05-18	352	-
180	LS	L	20180419/9260/1	365	16-04-19	3	04-05-19	350	-
181	LG	L	20180913/20595/1	365	09-07-19	66	03-08-19	406	-
182	LI	K	20170623/14424/1	365	18-06-18	5	04-07-18	354	-
183	LI	K	20180627/14201/1	365	21-11-18	218	13-09-18	652	-
184	L	L	20170802/17376/1	365	12-07-18	21	27-08-18	340	-
185	L	L	20180810/18540/1	365	09-08-19	1	01-10-19	313	-
186	LT	J	20170608/12211/1	365	25-05-18	14	02-03-19	98	-
187	LT	L	20180727/17086/1	365	15-08-18	346	01-09-18	694	-
188	LSH	L	20170801/17309/1	365	27-04-18	96	15-12-18	229	-
189	LSH	L	20180803/17586/1	365	12-04-19	113	26-02-20	158	-
190	MC	K	20170713/16241/1	365	17-03-18	118	04-04-18	465	-
191	MC	K	20180717/16738/1	365	09-05-19	69	13-09-19	307	-
192	M	K	20170512/10659/1	365	14-05-18	(2)	13-01-18	484	50,000
193	MS	J	20171214/26580/1	365	17-07-18	150	28-02-19	289	-
194	MS	J	20181107/24856/1	365	05-11-19	2	26-02-20	254	-
195	MB	K	20170302/4883/1	365	19-01-18	42	18-01-18	408	-
196	MB	K	20180903/17948/1	365	28-08-19	6	05-12-19	272	-
197	MT	L	20170316/6384/1	365	15-03-18	1	27-02-18	382	-
198	MT	L	20180316/5782/1	365	13-07-18	246	06-03-19	375	-
199	MJ	L	20170526/11938/1	365	22-05-18	4	15-05-19	11	-
200	MJ	L	20180601/11968/2	365	07-06-19	(6)	30-05-20	1	50,000
201	MF	K	20170519/11542/1	365	16-05-18	3	06-11-18	194	-
202	MF	K	20180601/11285/1	365	22-05-19	10	20-08-19	285	-
203	MSH	K	20180731/17584/1	365	10-09-18	324	20-09-19	314	-
204	M	L	20170726/16450/1	365	13-03-18	135	12-04-18	470	-
205	MD	L	20170426/9452/2	365	30-03-18	27	07-05-18	354	-
206	M	K	20170127/29245/1	365	23-01-18	4	31-01-18	361	-
207	M	J	20170714/16189/1	365	09-07-18	5	30-04-19	75	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
208	M	J	20180717/16086/2	365	16-07-19	1	11-03-20	127	-
209	ME	L	20180112/10/1	365	28-12-18	15	08-04-19	279	-
210	M	J	20171003/22079/1	365	15-09-18	18	03-09-18	395	-
211	M	J	20181003/21959/1	365	22-04-19	164	03-04-19	548	-
212	ME	L	20181005/22042/1	365	15-10-18	355	08-11-18	696	-
213	MC	K	20180119/540/1	365	10-01-19	9	02-04-19	292	-
214	MT	K	20170714/16517/1	365	10-07-18	4	31-01-19	164	-
215	MT	K	20180720/16643/1	365	31-08-19	(42)	14-12-19	218	50,000
216	MK	K	20180419/9164/1	365	11-03-19	39	19-06-19	304	-
217	M	K	20170519/11206/1	365	18-05-18	1	04-01-19	135	-
218	M	K	20180518/11134/1	365	26-06-19	(39)	04-01-19	499	50,000
219	N	L	20171108/24816/2	365	23-10-18	16	24-11-18	349	-
220	N	L	20181123/27793/1	365	20-11-19	3	07-12-19	351	-
221	NZH	L	20180927/21052/1	365	08-07-19	81	22-07-20	66	-
222	N	L	20180913/20071/1	365	01-10-18	347	13-10-18	700	-
223	O	K	20171122/26176/2	365	20-11-18	2	24-01-18	667	-
224	O	K	20181123/26643/2	365	27-03-19	241	06-08-19	474	-
225	O1	K	20180301/4229/1	365	20-06-18	254	12-07-18	597	-
226	OA	L	20170410/8248/1	365	26-01-18	74	26-03-18	380	-
227	OA	L	20180508/8411/1	365	25-03-19	44	09-07-19	303	-
228	PG	L	20170221/2872/1	365	12-02-18	9	06-10-18	138	-
229	PG	L	20180227/3847/1	365	13-02-19	14	26-08-19	185	-
230	PA	L	20171226/28111/1	365	14-12-18	12	05-02-19	324	-
231	P	K	20180517/11261/1	365	14-05-19	3	22-07-19	299	-
232	PA	L	20171026/23636/1	365	08-02-18	260	03-02-18	630	-
233	PF	J	20171115/25714/1	365	14-11-18	1	01-11-18	379	-
234	PF	J	20181120/25876/1	365	19-11-20	(365)	16-12-19	339	50,000
235	PA	L	20170414/8749/1	365	13-04-18	1	20-11-18	145	-
236	PA	L	20180416/8353/2	365	15-04-19	1	16-10-19	182	-
237	QT	L	20171010/22173/1	365	24-07-18	78	13-12-18	301	-
238	QT	L	20181107/25718/1	365	26-02-19	254	23-03-19	594	-
239	RD	L	20181026/24987/1	365	07-11-18	353	04-10-19	387	-
240	R	J	P20180503/4510	365	03-05-18	365	23-07-18	649	-
241	RF	L	20171213/27142/2	365	07-12-18	6	28-09-19	76	-
242	RF	L	20181205/27972/2	365	03-12-19	2	27-10-20	38	-
243	R	K	20171026/23210/1	365	22-10-18	4	11-02-19	257	-
244	R	K	20181019/23988/2	365	30-09-19	19	12-11-19	341	-
245	RT	L	20171013/20926/1	365	24-04-18	172	01-06-18	499	-
246	R	L	20170206/1692/1	365	01-02-18	5	14-03-18	329	-
247	R	L	20180215/2995/1	365	31-01-19	15	10-04-19	311	-
248	R	J	20170908/20049/1	365	08-09-18	-	15-10-18	328	-
249	R	L	20180522/11664/1	365	30-07-18	296	28-09-18	601	-
250	RI	J	20170203/1685/1	365	27-01-18	7	14-03-18	326	-
251	RI	J	20180205/1776/1	365	02-02-19	3	27-02-19	343	-
252	A	K	20181012/23238/1	365	28-09-19	14	30-09-19	377	-
253	SL	K	20171002/21067/2	365	04-08-18	59	04-04-18	546	-
254	SC	L	20180406/8107/1	365	12-03-19	25	11-09-19	207	-
255	S	J	20170905/17178/2	365	20-08-18	16	28-08-18	373	-
256	S	J	20180914/19973/1	365	13-08-19	32	06-12-19	282	-
257	S	L	20170609/13493/1	365	27-10-18	(140)	31-07-18	313	50,000
258	S	L	20180625/14143/1	365	23-07-19	(28)	10-10-19	258	50,000
259	SP	L	20180425/8808/1	365	19-04-19	6	31-03-19	390	-
260	SC	K	20170919/20428/1	365	10-09-18	9	03-11-18	320	-
261	SC	K	20180927/21234/1	365	19-09-19	8	18-11-19	313	-
262	S	L	20171109/25363/1	365	08-10-18	32	31-07-18	466	-
263	SC	L	20180413/7808/1	365	17-04-18	361	01-03-19	408	-
264	S	K	20171121/24910/1	365	18-10-18	34	03-11-18	383	-
265	S	K	20181126/27374/1	365	22-12-18	339	27-12-18	699	-
266	R	K	20170712/11564/1	365	28-06-18	14	26-04-18	442	-
267	T	L	20170324/6392/1	365	14-03-18	10	04-07-18	263	-
268	T	L	20180327/6360/1	365	23-03-19	4	28-09-18	545	-
269	TC	L	20170724/16872/2	365	13-07-18	11	18-09-18	309	-
270	TC	L	20180727/17122/2	365	26-07-19	1	03-10-19	297	-
271	TE	L	20180410/7583/1	365	20-02-19	49	16-04-19	359	-
272	T	L	20170321/6372/1	365	19-03-18	2	16-04-19	(26)	50,000
273	T	L	20180327/6848/1	365	25-03-19	2	22-07-19	248	-
274	TP	K	20180626/11981/1	365	21-02-19	125	20-03-19	463	-

Nr	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
275	TL	L	20180214/1873/1	365	01-11-18	105	09-10-19	128	-
276	T	L	20171227/28532/1	365	20-12-18	7	05-02-19	325	-
277	TE	L	20170310/3937/1	365	10-03-18	-	11-05-18	303	-
278	TV	L	20180308/5153/1	365	25-02-19	11	30-04-19	312	-
279	T	J	20170113/36/2	365	05-01-18	8	24-01-18	354	-
280	T	J	20180112/322/2	365	20-12-18	23	17-09-18	482	-
281	TR	J	20170919/20012/1	365	19-06-18	92	19-05-18	488	-
282	TT	L	20170707/15753/1	365	28-06-18	9	19-03-19	110	-
283	TT	L	20180712/16526/1	365	01-10-18	284	25-06-19	382	-
284	US	L	20180117/431/2	365	11-08-18	159	11-10-18	463	-
285	UT	L	20180703/15088/1	365	24-06-19	9	29-07-19	339	-
286	VM	L	20180528/11938/1	365	27-02-19	90	22-02-19	460	-
287	V	K	20170508/10938/1	365	07-05-18	1	18-05-18	355	-
288	V	K	20180517/11275/1	365	26-10-18	203	11-05-19	371	-
289	V	L	20170908/19767/1	365	07-09-18	1	08-09-18	365	-
290	V	L	20180914/20562/1	365	11-09-19	3	29-11-19	289	-
291	V-SHPK	L	20180607/12925/1	365	08-12-18	181	22-01-19	501	-
292	X	L	20180228/4639/1	365	27-04-18	307	14-05-18	655	-
293	XM	L	20181207/28316/1	365	22-10-19	46	02-11-20	34	-
294	ZSH	L	20170306/3671/1	365	27-02-18	7	06-07-18	243	-
295	ZSH	L	20180706/14365/1	365	30-04-19	67	11-12-19	207	-
296	Z	J	20170509/10607/1	365	05-05-18	4	18-07-18	295	-
297	Z	J	20180523/9688/1	365	28-05-19	(5)	21-09-19	244	50,000
298	PP	K	20180802/17280/1	365	12-07-19	21	25-10-19	281	-
299	LK	L	20181004/20252/1	365	01-10-19	3	05-12-19	303	-
300	F	L	20181122/26459/1	365	14-01-19	312	22-10-19	396	-
301	B	L	20181219/22939/3	365	14-02-19	308	27-03-19	632	-
302	F	L	20181219/26886/1	365	03-10-19	77	22-10-19	423	-
303	P	L	20181224/29252/2	365	18-01-19	340	05-02-19	687	-
304	MZH	L	20181224/29350/1	365	30-05-20	(158)	06-06-20	200	50,000
Totali									1,000,000

Aneksi nr.3.2.2-Subjektet në shkelje të afateve të autorizimeve në RPA, viti 2019

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
1	AA	J	20190104/30228/1	365	18-12-19	17	17-01-20	352	-
2	B	K	20190104/30413/1	365	29-07-19	159	01-09-20	124	-
3	K	L	20190109/30092/1	365	25-05-19	229	08-02-20	335	-
4	TF	J	20190111/30786/2	365	21-12-19	21	11-03-20	305	-
5	MC	K	20190116/502/2	365	03-01-20	13	20-06-20	209	-
6	AT	J	20190118/685/1	365	15-01-20	3	26-02-20	326	-
7	MP	L	20190122/1415/1	365	13-01-20	9	18-02-20	338	-
8	US	L	20190122/710/2	365	23-10-19	91	28-07-20	177	-
9	C	K	20190125/1058/1	365	23-01-20	2	29-02-20	330	-
10	S	J	20190131/1859/1	365	28-02-19	337	17-06-19	593	-
11	FT	L	20190204/1869/1	365	01-02-20	3	03-03-20	337	-
12	RI	J	20190204/2218/1	365	01-02-20	3	26-02-20	343	-
13	AF	K	20190206/1699/1	365	06-02-20	-	20-05-20	261	-
14	D	J	20190207/2269/1	365	20-01-20	18	28-05-20	254	-
15	R	L	20190207/2526/1	365	11-01-20	27	06-03-20	337	-
16	GG	L	20190207/2546/1	365	09-08-19	182	12-01-20	391	-
17	G	L	20190207/2758/1	365	11-06-19	241	16-02-20	356	-
18	IF	L	20190208/2668/1	365	19-02-19	354	15-02-20	358	-
19	FS	K	20190208/2817/1	365	03-02-20	5	07-05-20	276	-
20	A	J	20190212/2892/1	365	05-02-20	7	08-09-20	156	-
21	M	L	20190214/3058/1	365	12-02-20	2	12-10-20	124	-
22	CD	L	20190215/3260/2	365	14-02-20	1	14-04-20	306	-
23	AT	L	20190215/3754/1	365	13-02-20	2	13-02-20	367	-
24	TF	L	20190221/3102/1	365	01-04-19	326	14-11-19	464	-
25	TH	K	20190222/3481/1	365	03-12-19	81	13-05-20	284	-
26	EC	L	20190222/3886/1	365	04-04-19	324	20-04-19	673	-
27	PG	L	20190301/4307/1	365	17-02-20	12	07-11-20	113	-
28	TL	L	20190305/4633/1	365	23-12-19	72	09-10-19	512	-
29	FC	K	20190306/4370/1	365	08-02-20	26	08-05-20	301	-

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
30	GSH	L	20190312/4520/1	365	18-03-20	(7)	29-10-20	133	50,000
31	FP	L	20190312/5473/1	365	09-03-20	2	07-11-20	124	-
32	BK	L	20190313/4533/1	365	23-07-19	233	06-02-20	400	-
33	L	L	20190313/4903/1	365	09-03-20	3	10-03-20	367	-
34	TV	L	20190313/5041/1	365	04-03-20	8	03-09-20	190	-
35	DF	L	20190315/5948/1	365	11-07-19	247	07-03-20	372	-
36	T	L	20190318/5424/1	365	27-03-20	(10)	29-01-21	47	50,000
37	IC	K	20190326/6320/1	365	30-05-19	300	23-06-20	275	-
38	T	L	20190328/6728/1	365	26-02-20	30	16-05-20	315	-
39	EA	L	20190328/6747/1	365	10-03-20	17	24-10-20	154	-
40	IR	L	20190403/7402/1	365	08-04-19	360	23-02-20	404	-
41	FSC	L	20190403/8131/1	365	03-04-20	(1)	07-11-20	146	50,000
42	EB	K	20190405/7513/1	365	16-03-20	19	16-07-20	262	-
43	PAG	L	20190405/9741/2	365	03-04-20	1	02-10-20	184	-
44	ES	L	20190410/7732/1	365	11-09-20	(155)	15-05-20	329	50,000
45	CR	K	20190410/7911/1	365	08-04-20	1	03-11-20	157	-
46	AC	L	20190412/8164/1	365	23-03-20	19	21-03-20	386	-
47	AF	J	20190412/9462/1	365	11-04-20	-	29-07-20	256	-
48	KF	L	20190415/8142/1	365	04-04-20	10	28-08-20	229	-
49	TE	L	20190417/9402/1	365	19-03-20	28	01-07-20	289	-
50	SP	L	20190419/9045/1	365	09-09-19	222	25-04-20	358	-
51	API	L	20190424/10125/1	365	17-03-20	37	17-04-20	371	-
52	LS	L	20190424/9524/1	365	22-04-20	1	04-05-20	354	-
53	ASH	L	20190425/8225/1	365	11-05-20	(17)	31-10-20	175	50,000
54	SC	L	20190425/9263/1	365	07-06-19	322	07-06-20	321	-
55	MK	K	20190426/10161/1	365	14-01-20	102	30-05-20	330	-
56	B	K	20190426/9245/1	365	30-04-20	(5)	31-10-20	176	50,000
57	AC	L	20190426/9750/1	365	14-11-19	163	09-06-20	320	-
58	A	K	20190502/10578/1	365	14-11-19	169	09-05-20	357	-
59	SC	L	20190503/10265/1	365	29-02-20	63	20-10-20	194	-
60	CL	L	20190513/10904/1	365	29-06-20	(48)	30-06-20	316	50,000
61	BR	K	20190513/7046	365	18-05-19	360	22-07-19	660	-
62	D-SHPK	L	20190516/11135/1	365	11-05-20	4	18-07-20	301	-
63	A	K	20190516/11273/1	365	19-02-20	86	27-05-20	353	-
64	P	K	20190516/11734/1	365	10-06-19	340	20-07-19	665	-
65	D	L	20190517/11592/1	365	03-10-19	226	14-10-20	214	-
66	K	L	20190517/11811/1	365	22-04-20	24	29-05-20	352	-
67	AC	K	20190517/11857/2	365	13-05-20	3	01-07-20	319	-
68	AJ	L	20190521/11990/2	365	16-05-20	4	22-07-20	302	-
69	Z	J	20190523/11334/1	365	30-05-20	(8)	06-11-20	197	50,000
70	F-SHPK	K	20190529/11711/1	365	26-05-20	2	13-02-21	104	-
71	S	J	20190530/12074/1	365	26-05-20	3	30-05-20	364	-
72	IA	K	20190531/12381/1	365	25-05-20	5	24-06-20	340	-
73	AI	L	20190603/12176/1	365	23-05-20	10	10-10-20	235	-
74	AT	L	20190603/12232/1	365	06-07-20	(34)	04-11-20	210	50,000
75	MF	K	20190603/12933/1	365	22-11-19	193	23-09-19	618	-
76	RR	L	20190605/12825/1	365	07-10-19	241	16-10-19	597	-
77	DT	L	20190605/13049/1	365	02-12-19	185	28-06-20	341	-
78	ET	L	20190605/13258/1	365	01-06-20	3	03-11-20	213	-
79	IFG	L	20190607/12889/2	365	28-05-20	9	28-07-20	313	-
80	AC	J	20190611/12088/2	365	14-10-19	240	E pambyllur	-	-
81	A	J	20190611/13028/1	365	05-06-20	5	30-10-20	223	-
82	MJ	L	20190612/13195/1	365	16-06-20	(5)	10-10-20	244	50,000
83	EA	L	20190612/13666/1	365	06-06-20	5	01-09-20	283	-
84	H	J	20190618/14462/2	365	20-06-19	363	13-04-21	65	-
85	E	J	20190618/15895/1	365	11-06-20	6	03-10-20	257	-
86	EM	L	20190620/13522/1	365	10-10-19	253	19-05-20	396	-
87	B	J	20190625/14461/1	365	16-06-20	8	20-06-20	369	-
88	DA	K	20190625/15769/1	365	12-06-20	12	02-11-20	234	-
89	K	K	20190628/16037/2	365	18-06-20	9	22-09-20	278	-
90	GS	L	20190628/16313/1	365	10-10-20	(105)	14-10-20	256	50,000
91	AT	J	20190628/16317/2	365	15-06-20	12	07-10-20	263	-
92	B	J	20190628/16328/2	365	22-06-20	5	04-11-20	235	-
93	ISHPK	L	20190628/16939/1	365	24-10-19	247	03-12-19	572	-
94	J	L	20190702/15564/1	365	05-12-19	209	18-07-20	348	-
95	KR	J	20190702/16793/2	365	08-06-20	23	21-04-21	71	-
96	SF	L	20190703/16660/1	365	26-09-19	280	10-09-19	661	-

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3–Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti
97	AC	K	20190704/16928/1	365	26-12-20	(176)	07-11-20	238	50,000
98	N	L	20190708/17240/1	365	19-07-19	354	08-07-20	364	-
99	ST	L	20190709/17145/1	365	15-06-20	23	31-10-20	250	-
100	C	L	20190710/17379/1	365	07-11-19	245	23-07-20	351	-
101	UT	L	20190710/17738/1	365	05-06-20	34	06-03-20	490	-
102	D	L	20190712/17494/1	365	21-11-19	233	17-12-19	572	-
103	E	L	20190715/17605/1	365	01-08-19	348	02-12-19	590	-
104	M	J	20190716/17512/1	365	15-07-20	-	30-10-20	258	-
105	S-SHPK	L	20190717/17651/1	365	25-11-19	234	09-06-20	402	-
106	IV	L	20190718/16850/1	365	26-05-20	52	18-07-20	364	-
107	A-SHPK	L	20190718/17855/1	365	17-07-20	-	16-09-20	304	-
108	AV	L	20190719/17347/1	365	12-02-20	157	02-11-20	258	-
109	LT	L	20190722/18236/1	365	27-12-19	207	10-11-20	253	-
110	IT	L	20190722/18530/1	365	23-12-19	211	15-09-20	309	-
111	MT	K	20190723/18327/1	365	07-11-20	(108)	30-10-20	265	50,000
112	IC	K	20190725/18590/1	365	27-12-19	210	01-08-20	357	-
113	MC	K	20190726/18557/1	365	05-06-20	50	03-08-20	356	-
114	PP	K	20190729/18777/1	365	06-06-20	52	21-09-20	310	-
115	LS	L	20190729/18780/1	365	23-07-20	5	24-10-20	277	-
116	ZSH	L	20190801/18681/1	365	19-06-20	42	11-12-19	598	-
117	TC	L	20190801/19360/3	365	23-12-20	(145)	03-11-20	270	50,000
118	DAL	L	20190807/19696/1	365	07-11-19	273	13-12-19	602	-
119	LN	L	20190814/20420/1	365	27-06-20	47	30-07-20	379	-
120	IP	L	20190816/20661/1	365	13-09-19	337	29-03-21	139	-
121	C-SHPK	L	20190819/21088/1	365	03-12-19	259	16-12-19	611	-
122	M-SHPK	L	20190821/20519/1	365	22-07-20	29	06-03-20	532	-
123	CT	L	20190823/20483/1	365	22-07-20	31	12-09-20	344	-
124	AC	J	20190827/20224/3	365	18-09-20	(23)	06-11-20	293	50,000
125	MB	K	20190906/20050/1	365	05-09-20	-	03-10-20	337	-
126	GD	L	20190909/22219/1	365	03-09-20	5	26-10-20	317	-
127	E-SHPK	L	20190916/18742/1	365	07-12-19	283	E pambyllur	-	-
128	DK	K	20190918/22603/1	365	23-12-19	269	10-07-20	434	-
129	RN	L	20190918/23077/1	365	27-01-20	234	09-09-20	373	-
130	V	L	20190920/22736/1	365	17-11-20	(59)	07-11-20	316	50,000
131	D-SHPK	L	20190920/23706/2	365	17-08-20	33	29-08-20	386	-
132	KM	K	20190927/13050	365	10-10-19	352	26-05-20	488	-
133	I	J	20190927/23863/1	365	24-09-20	2	06-11-20	324	-
134	LP	L	20191002/22577/1	365	19-12-19	287	26-03-20	554	-
135	T	L	20191002/24419/1	365	23-12-19	283	10-07-20	448	-
136	FI	J	20191003/24310/1	365	02-10-20	-	05-11-20	331	-
137	AK	L	20191003/24391/1	365	28-09-20	4	24-10-20	343	-
138	SHC	K	20191004/23825/1	365	01-10-20	2	03-10-20	365	-
139	AK	J	20191008/24410/2	365	11-09-20	26	03-10-20	369	-
140	EF	L	20191011/18584/3	365	13-07-20	89	30-09-20	375	-
141	SM	L	20191011/25411/1	365	15-10-19	361	11-12-19	669	-
142	R-SHPK	J	20191015/25496/1	365	09-09-20	35	30-03-21	198	-
143	R	K	20191016/25347/2	365	18-05-20	150	14-11-20	335	-
144	B	K	20191018/25222/1	365	14-10-20	3	31-10-20	351	-
145	LK	L	20191018/25689/1	365	04-12-19	318	20-04-20	545	-
146	AG	J	20191021/25955/1	365	16-10-20	4	07-11-20	347	-
147	FG	K	20191023/25962/1	365	19-10-20	3	05-11-20	351	-
148	EC	K	20191024/25402/1	365	23-10-20	-	05-11-20	352	-
149	AI	J	20191028/26241/2	365	24-10-20	3	07-11-20	354	-
150	D	L	20191101/26692/2	365	14-12-19	322	12-02-20	627	-
151	GD	L	20191104/26766/2	365	02-11-20	1	15-12-20	323	-
152	M-SHPK	J	20191106/27097/1	365	13-10-20	23	06-03-21	244	-
153	AS	L	20191106/27108/1	365	16-09-20	50	17-04-21	202	-
154	E	J	20191107/27608/1	365	17-10-20	20	10-04-21	210	-
155	KSH	L	20191112/27417/1	365	10-10-20	32	11-01-21	304	-
156	B	K	20191113/27209/1	365	29-12-20	(47)	12-10-20	396	50,000
157	H	L	20191127/15605	365	28-11-19	364	09-06-20	535	-
158	PF	J	20191127/28750/1	365	26-11-20	-	12-03-21	259	-
159	RF-SHPK	L	20191205/29194/2	365	04-12-20	-	12-04-21	236	-
160	AM	L	20191205/29443/1	365	07-12-19	363	19-10-20	411	-
161	IB	L	20191213/29848/1	365	18-05-20	208	21-04-21	235	-
162	ZT	L	20191213/29878/1	365	03-12-20	9	15-04-21	241	-
Totali									850,000

Nr.	Subjekti	NIPT	Autorizimi RPA	Afati kohor	IM5-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	EX3-Dt. e fundit (DAV)	Diferenca ne dite	Penaliteti

Aneksi nr.3.2.3-Subjektet në shkelje të procedurave të asgjesimit dhe firo viti 2018

Subjekti	Nuis	Nr.R (DAV)	Data.R (DAV)	Procedura DDT	Pershkrimi i procedurës	Pesha	Pershkrimi i 9351	Procedura sipas KLSH IM-9951(Firot)	Penaliteti
A	J	41200	11-May-18	9351	Firo nga avullimi	36,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	59579	18-Jan-18	9351	Firo nga avullimi	31,280	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	55212	16-Jun-18	9351	Firo nga avullimi	30,840	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	47197	25-May-18	9351	Firo nga avullimi	28,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	37735	02-May-18	9351	Firo nga avullimi	24,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	38842	03-May-18	9351	Firo nga avullimi	24,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	35692	25-Apr-18	9351	Firo nga avullimi	23,600	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
B	J	28396	07-Jun-18	9351	Firo nga avullimi	822	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	90491	25-Sep-18	9351	Firo nga avullimi	39,520	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	73688	04-Aug-18	9351	Firo nga avullimi	32,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	62086	04-Jul-18	9351	Firo nga avullimi	30,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	119663	12-Dec-18	9351	Firo nga avullimi	40,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
RI	J	95936	09-Oct-18	9351	Firo nga avullimi	179	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
Shuma I.Viti 2018									260,000

Aneksi nr.3.2.4-Subjektet në shkelje të procedurave të asgjesimit dhe firo viti 2019

Subjekti	Nuis	Nr.R (DAV)	Data.R (DAV)	Procedura DDT	Pershkrimi i procedurës	Pesha	Pershkrimi i 9351	Procedura sipas KLSH IM-9951(Firot)	Penaliteti
A	J	78006	06-Sep-19	9351	Firo nga avullimi	47,200	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	59880	09-Jul-19	9351	Firo nga avullimi	24,500	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
RI	J	70109	08-Aug-19	9351	Firo nga avullimi	190	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	87256	05-Oct-19	9351	Firo nga avullimi	55,200	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	96821	05-Nov-19	9351	Firo nga avullimi	50,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	112408	24-Dec-19	9351	Firo nga avullimi	46,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	114101	27-Dec-19	9351	Firo nga avullimi	42,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
Shuma II.Viti 2019									140,000

Aneksi nr.3.2.5-Subjektet në shkelje të procedurave të asgjesimit dhe firo viti 2020

Subjekti	Nuis	Nr.R (DAV)	Data.R (DAV)	Procedura DDT	Pershkrimi i procedurës	Pesha	Pershkrimi i 9351	Procedura sipas KLSH IM-9951(Firot)	Penaliteti
A	J	3609	22-Jan-20	9351	Firo nga avullimi	46,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	29295	06-May-20	9351	Firo nga avullimi	42,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	14330	26-Feb-20	9351	Firo nga avullimi	150	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	71440	17-Sep-20	9351	Firo nga avullimi	31,907	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
A	J	100931	09-Dec-20	9351	Firo nga avullimi	120,000	Humbje/Asgjesimi	9951	20,000
Shuma III.Viti 2020									100,000

Aneksi nr. 3.3-Magazinat Doganore (MD)

Lista e MD që mbikëqyren aktualisht nga DDT

Nr	Magazina Tip	Kompania	NIPT
1	C09	A	J
2	C21	Z	K
3	C25	FF	J
4	C42	MT	K
5	C82	EA	K
6	C80	A	K
7	C81	GSH	L
8	A021	N	K
9	A23	K	J

10	A25	MO	K
11	A31	MD	J
12	C10	PA	K
13	C40	BT	K
14	C44	AF	K
15	C51	E.T.	K
16	C61	TA	L
17	C62	AP	J
18	C69	E	J
19	C78	F	K
20	C79	AB	J
21	C95	AG	J
22	C65	A	K
23	C85	A	J
24	C22	H	K
25	A22	M	L
26	C57	P	J
27	C17	AM	K
28	A19	K	K
29	A20	SN	K
30	C47	RF	J
31	C38	SHL	K
32	C97	F	L
33	A36	UT	K
34	A37	D	J

Drejtimi i auditimit nr. III.4 “Akciza”

Tabela 4.1. “Detyrimi i akcizës sipas shkallës së taksimit”

Kodi	Artikulli	Njësia matëse	Sasia e prodhuar	Detyrimi i akcizës	Alkool %	Shkalla e taksimit
S400	Alkooli etilik i denatruar;	litër	1,443,326	11,201,869		
S400	Raki	litër				20,000 lekë/ HL
B000	Birra	litër	56,725,428	976,583,383		360 lekë/HL/ %; 710 lekë/HL/ %
S300	Alkooli etilik jo i denatruar	litër	2,917	1,312,848		450 lekë/litri
T200	Cigare që përmbajnë duhan	mijë fije	3,911,639	23,605,489,091		2018 (5850 lekë/1000f), 2019 (6000 lekë/1000f), 2020 (6250 lekë/1000f)
T400	Duhan i prere holle per rolete e cigareve	-	17	102,000		6,000 lekë/kg
E472	Graso	kg	184,349	7,373,968		40 lekë/kg
C100	Kafe e papjekur	kg	1,374,840	82,490,387		60 lekë/kg
C200	Kafe e pjekur	kg	4,499,799	269,987,935		60 lekë/kg
S200	Pije alkolike	litër	1,738,401	457,804,369		84,500 lekë/ Hl; 65,000 lekë/Hl
E470	Vajra lubrifikante dhe vajra të tjera	kg	1,074,931	42,997,236		40 lekë/kg
Ë200	Vera e qetë dhe pijete qeta të fermentuara	litër	738,496	41,396,496		3,000 leke/Hl; 4,000 leke/Hl
Ë300	Vera spumante, Shampanja dhe pijet e fermentuara	litër	171,811	7,533,238		5200 leke/Hl; 3120 lekë/Hl
	Total			25,504,272,820		

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Dega Doganore Tiranë (DDT), gjatë viteve periudhë auditimi, ka realizuar të ardhura nga akciza e paguar nga subjektet “Magazinë fiskale”, sipas të dhënave të tabëlës së mëposhtme:

Tabela nr. 4.2. “Të ardhurat e akcizës nga subjektet e regjistruar si Magazinë Fiskale në DDT”

Periudha	2018		2019		2020		Totali
Produkti i akcizes	Sasia	Shuma	Sasia	Shuma	Sasia	Shuma	Detyrimet
Alkoolietiliki denaturuar; Raki	212,263	4,298,096	224,397	3,954,748	1,006,665	2,949,025	11,201,869
Alkoolietilik jo i denaturuar	1,253	563,760	518	233,280	1,146	515,808	1,312,848
Birra	22,926,457	402,848,972	20,567,856	359,674,029	13,231,115	214,060,383	976,583,384
Cigare që përmbajnë duhan	1,247,792	7,299,580,334	1,372,563	8,235,376,320	1,291,285	8,070,532,438	23,605,489,092
raso	71,030	2,841,200	53,335	2,133,400	59,984	2,399,368	7,373,968
Kafee papjekur	600,637	36,038,195	431,257	25,875,397	342,947	20,576,795	82,490,387
Kafe e pjekur	1,484,687	89,081,193	1,490,527	89,431,596	1,524,586	91,475,147	269,987,936
Pije alkoolike	689,260	185,497,044	615,882	157,174,796	433,259	115,132,529	457,804,369
Vajra lubrifikante dhe vajra të tjera	423,309	16,932,376	331,703	13,268,120	319,919	12,796,740	42,997,236
Vera e qetë dhe pijete qeta	264,043	13,862,692	257,519	13,403,617	216,934	14,130,187	41,396,496
Vera spumante, Shampanja	78,397	3,494,479	80,138	3,348,435	13,275	690,323	7,533,237
Duhan i prere holle per rolete e cigareve					17	102,000	102,000
Total	27,999,127	8,055,038,341	25,425,695	8,903,873,738	18,441,132	8,545,360,742	25,504,272,820

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Në vlerën e të ardhurave nga akciza, të realizuar nga subjektet e regjistruar si “Magazinë fiskale”, në shumën 25,504,272,820, është e përfshirë edhe akciza nga prodhimi vendas për këtë periudhë në shumën 937,461,320 lekë, të paraqitura më poshtë:

Tabela 4.3. “Subjektet vendase”

Nr	Subjekti	NIPT	Lloji i produkteve
1	A	K	Raki, pije alkoolike
2	AT	J	Raki, pije alkoolike, verë
3	AL	J	Raki, pije alkoolike, verë
4	BB	L	Raki, verë
5	EH	K	Raki, pije alkoolike
6	FSH	L	Raki, vere
7	FU	L	Raki, verë
8	K	K	Raki
9	PM	L	Raki
10	RB	K	Raki, verë
11	SH	K	Raki, verë
12	TV	K	Raki, verë
13	ZB	L	Raki, verë
14	BT	J	Birrë
15	ET	L	Birrë
16	P	K	Birrë
17	SC	K	Birrë
18	T	K	Birrë
19	TB	L	Birrë
20	CS	L	Pije alkoolike
21	L	L	Pije alkoolike, verë
22	A	J	Verë
23	AH	L	Verë
24	BM	K	Verë
25	FSH	K	Verë
26	QA	K	Verë
27	RA	L	Verë
28	SHM	L	Verë
29	VB	K	Verë

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Tabela nr. 4.4 “Të ardhura nga akciza e prodhimit vendas”

Periudha	Realizimi në fakt
2018	361,139,644
2019	339,752,623
2020	236,569,053
Totali	937,461,320

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Tabela nr. 4.5. Kontrollat e plota “Magazinë fiskale”

Subjekti	Vendimi		Struktura	Shuma	Totali
	Nr.	Datë			

BT	432	19.04.2019	DDT	36,854,380	36,854,380
IG	860 860/1 860/2	19.08.2019	DDT		70,624,917
A	1081	28.10.2019	DDT	200,000	200,000
VS	606 607 608 609 610 611 612 613	30.09.2017	DDT		6,114,768

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Tabela anekse nr. 4.6. “Të dhëna mbi mbulimin me garanci sipas subjekteve”

Nr	Subjekti	Produkti i akcizes	Garancia e aplikuar			
			2018	2019	2020	Total
1	AG	pije alkoolike	11,893,511	11,893,511	11,893,600	35,680,622
2	TV	pije alkoolike	1,106,488	1,900,000	2,200,000	5,206,488
3	BT	birrë	18,500,000	20,000,000	13,000,000	51,500,000
4	ELI	pije alkoolike	35,000,000	2,000,000	0	37,000,000
5	IG	birrë	18,000,000	18,000,000	0	36,000,000
6	SC	birrë	15,876,000	15,876,000	15,876,000	47,628,000
7	T	birrë	11,000,000	11,421,000	12,000,000	34,421,000
8	BAT	cigare	275,000,000	275,000,000	275,000,000	825,000,000
9	PM	cigare	1,200,000,000	1,600,000,000	2,300,000,000	5,100,000,000
10	MV	kafe	2,345,600	2,345,600	2,400,000	7,091,200
11	NC	kafe	2,000,000	2,000,000	2,000,000	6,000,000
12	V	kafe	6,000,000	6,000,000	6,000,000	18,000,000
13	DK	kafe	18,000,000	21,500,000	24,000,000	63,500,000
14	M	kafe	1,000,000	1,000,000	1,000,000	3,000,000
15	AE	kafe	8,400,000	8,400,000	8,400,000	25,200,000
16	A	pije alkoolike	14,960,000	14,960,000	14,960,000	44,880,000
17	A	pije alkoolike	1,900,000	1,658,862	1,701,688	5,260,550
18	IF	pije alkoolike	10,000,000	10,000,000	10,000,000	30,000,000
19	VS	verë	0	0	9,000,000	9,000,000

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Tabela nr. 4.7 “Të dhëna sipas subjekteve mbi depozitat, mjetet dhe instrumentet matëse”

Operatori i Akcizës	Produkti	Vëllimi i depozitimit	Nr. i Depozitave	Depozita të Kalibruara	Nr. Kalibrimi	Data	Depozita dhe pajisje apo instrumente matëse të pa kalibruara	Penaliteti (50,000) lekë/rast
TV	Raki, Verë	600	1	-	-		-	
		2,500	4	1	LV0316D046		-	
		1,000	7	1	LV-1014D200	21.10.2014	-	
		12,500	2	-	-		2	
		5,000	7	1	LV-1014D199	21.10.2014	-	
		10,000	7	1	LV0316D045		-	
		15,000	6	1	LV-1215D269		-	
		7,000	5	-	-		5	
		20,000	5	-	-		5	
Shuma I.			44				12	600,000
A	Raki, piye alkoolike	6,000	1	1	LV-0313D-009	04.10.2012	-	
		6,000	1	1	LV-0313D-010	03.10.2012	-	
		2,870	1	1	LV-0313D-011	12.10.2012	-	
		2,870	1	1	LV-0313D-012	10.10.2012	-	
		17,988	1	1	LV-0313D-013	10.10.2012	-	
		16,018	1	1	LV-0313D-014	08.10.2012	-	
		16,018	1	1	LV-0313D-015	05.10.2012	-	
		30,500	1	1	LV-0313R-016	12.10.2012	-	
		31,488	1	1	LV-0313KD-18	04.10.2012	-	
		30,335	1	1	LV-0313KD-17	04.10.2012	-	
Shuma II.			10				-	-
AG	Raki, piye alkoolike, Verë	10 HL	2	1	LV-0514D-111	05.05.2014	-	
		20-25 HL	16	1	LV-0514-D-112	05.05.2014	-	
		45 HL	23	1	LV-0614-D-132	27.05.2014	-	

Operatori i Akcizës	Produkti	Vëllimi i depozitimit	Nr. i Depozitave	Depozita të Kalibruara	Nr. Kalibrimi	Data	Depozita dhe pajisje apo instrumente matëse të pa kalibruara	Penaliteti (50,000) lekë/rast
		50HL	8	1	LV-0514-D-113	05.05.2014	-	
		70 HL	29	1	LV-1215D191		-	
		100-125 HL	26	1	LV-0415D51	28.04.2015	-	
		130-140 HL	19	1	LV-2125D190		-	
		150 HL	5	1	LV-1214D217	22.12.2014	-	
		300 HL	68	1	LV-1215D189		-	
		Kontalitari			LV-0316K058	Rikonf. dt 07.08.2020	-	
Shuma III.			196				-	-
SC	Prodhues Birre	120,000	11	1	LV-0215D54	23.02.2015	-	
		48,000	24	1	LV-0215D51	23.02.2015	-	
		37,450	4	1	LV-0215D52	23.02.2015	-	
		230,000	6	1	LV-0215D53	23.02.2015	-	
					LV-0613D-031	11.06.2013	-	
		Kontalitari			LM-071P-067	Rikonf. dt 22.01.2021	-	
		Kontalitari			DN100	Rikonf. dt 22.02.2021	-	
Kontalitari			IFC010D	Rikonf. dt 22.02.2021	-			
Shuma IV.			45				-	-
BT	Prodhues Birre		119	1	LV-0616D101		-	
			60	1	IV-0616D102		-	
				1	IV-0616D103		-	
				1	lv-0616D104		-	
		Kontalitari			168406T43	03.06.2020	-	
		Kontalitari			103907T055	03.06.2020	-	
		Kontalitari			7Me614-1060075055	03.06.2020	-	
Shuma V.			179				-	-
T	Prodhues Birre	5,000	3	1	LV-0714D-158	16.06.2014	-	
		6,000	4	1	LV-0714D-159		-	
		10,000	1	1	LV-0714D-156	13.06.2014	-	
		10,150	1	1	LV-0714D-153	12.06.2014	-	
		10,300	1	1	LV-0714D-160	17.06.2014	-	
		54,000	4	1	LV-0714D-161	17.06.2014	-	
		58,000	3	1	LV-0714D-155	13.06.2014	-	
		84,000	10	1	LV-0714D-154	12.06.2014	-	
		100,000	1	1	LV-0714D-152	11.06.2014	-	
				1	LV-0714D-157	16.06.2014	-	
		Kontalitari		1	LV-1214K-130	Rikonf. dt 25.03.2021	-	
		Kontalitari		1	LV-0912K-040	Rikonf. dt 25.03.2021	-	
		Kontalitari		1	LV-0912K-039	Rikonf. dt 25.03.2021	-	
		Kontalitari		1	LV-0912K-041	Rikonf. dt 25.03.2021	-	
Shuma VI.			28				-	-
Shuma e penaliteteve në total (I+II+III+IV+V+VI)								600,000

Të dhënat: DDT

Punoi: KLSH

Tabela nr. 4.8 “Afatet e rimbursimit”

Subjekti	Muaji rimbursim	Kërkesa		Vendimi		Procesverbali Raporti		Diferenca (ditë)
		Nr.	Datë	Numër	Datë	Numër	Datë	
EC	Shkurt 2019	3113	05.03.2019	442	20.05.2020	4096/1	15.05.2020	442
	Mars 2019	5487	10.04.2019	442/1	20.05.2020	4130/1	15.05.2020	406
	Qershor 2019	9865	09.07.2019	451	20.05.2020	4133	15.05.2020	316
	Korrik 2019	11170	07.08.2019	451/1	25.05.2020	4134	15.05.2020	292
	Gusht 2019	12426	10.09.2019	456	27.05.2020	4135/1	15.05.2020	260
AR	Korrik 2015	8547	07.08.2015	919	27.09.2019	9301/1	30.07.2019	1,512
	Janar 2016	1397	05.02.2016	474	24.05.2019	7539/1	24.05.2019	1,204

	Janar 2017	1452	10.02.2017	492	25.05.2018	5309	21.05.2018	469
	Shkurt 2017	2529	10.03.2017	493	25.05.2018	5310	21.05.2018	441
	Mars 2017	3452	08.04.2017	494	25.05.2018	5311	21.05.2018	412
	Prill 2017	4569	10.05.2017	495	25.05.2018	5312	21.05.2018	380
	Maj 2017	5706	09.06.2017	496	25.05.2018	5313	21.05.2018	350
	Qershor 2017	6683	10.07.2017	497	25.05.2018	5314	21.05.2018	319
	Korrik 2017	7637	04.08.2017	498	25.05.2018	5315	21.05.2018	294
	Gusht 2017	8772	08.09.2017	499	25.05.2018	5316	21.05.2018	259
	Shtator 2017	10348	09.10.2017	500	25.05.2018	5317	21.05.2018	228
	Tetor 2017	11805	10.11.2017	501	25.05.2018	5318	21.05.2018	196
	Nentor 2017	12970	07.12.2017	502	25.05.2018	5319	21.05.2018	169
	Dhjetor 2017	174	09.01.2018	503	25.05.2018	174/1	21/05/2018	136
	Janar 2018	1291	08.02.2018	504	25.05.2018	1291	21.05.2018	106
	Shkurt 2018	2422	09.03.2018	505	25.05.2018	2422	21.05.2018	77
	Mars 2018	3434	06.04.2018	506	25.05.2018	3434	21.05.2018	49
	Prill 2018	4851	10.05.2018	1377	07.11.2018	12920	06.11.2018	181
	Maj 2018	6028	07.06.2018	1378	07.11.2018	12921	06.11.2018	153
	Qershor 2018	7288	09.07.2018	1379	07.11.2018	12922	06.11.2018	121
	Korrik 2018	8417	03.08.2018	1380	07.11.2018	12923	06.11.2018	96
	Gusht 2018	9682	06.09.2018	1381	07.11.2018	12924	06.11.2018	62
	Shtator 2018	11279	08.10.2018	1460	16.11.2018	11279	15.11.2018	39
	Tetor 2018	13179	08.11.2018	285	18.03.2019	2618	25.02.2019	130
	Nëntor 2018	14651	07.12.2018	287	18.03.2019	2620	25.02.2019	101
	Dhjetor 2018	180	08.01.2019	286	18.03.2019	2619	25.02.2019	69
	Janar 2019	1856	08.02.2019	783	28.06.2019	8101	06.06.2019	140
	Shkurt 2019	3405	08.03.2019	784	28.06.2019	8102	06.06.2019	112
	Mars 2019	5413	10.04.2019	785	28.06.2019	8103	06.06.2019	79
	Prill 2019	6790	08.05.2019	786	28.06.2019	8183	06.06.2019	51
	Maj 2019	8218	07.06.2019	914	17.09.2019	12407	10.09.2019	102
	Qershor 2019	9790	08.07.2019	915	17.09.2019	12408	10.09.2019	71
	Korrik 2019	10994	02.08.2019	916	17.09.2019	12409	10.09.2019	46
	Gusht 2019	12350	09.09.2019	1202	27.12.2019	16742	27.12.2019	109
	Shtator 2019	13547	08.10.2019	1203	27.12.2019	16743	27.12.2019	80
	Tetor 2019	14779	11.11.2019	1204	27.12.2019	16744	27.12.2019	46
	Nëntor 2019	15908	09.12.2019	143	27.02.2020	1265	05.02.2020	80
	Dhjetor 2019	146	08.01.2020	144	27.02.2020	1971	24.02.2020	50
	Janar 2020	1408	07.02.2020	525	16.06.2020	4963	12.06.2020	130
	Shkurt 2020	2512	09.03.2020	541	20.06.2020	4964	12.06.2020	103
	Maj 2020	4761	08.06.2020	860	29.09.2020	8040	08.09.2020	113
	Qershor 2020	5975	09.07.2020	1005	03.11.2020	10315	02.11.2020	117
	Korrik 2020	7105	10.08.2020	1004	03.11.2020	10314	03.11.2020	85
	Gusht 2020	8060	09.09.2020	1006	03.11.2020	10316	03.11.2020	55

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

Mbi përlllogaritjen e vlerës së akcizës së rimbursueshme:

Nga Grupi i auditimit, janë marrë në shqyrtim Procesverbalet/Raportet e vlerësimit, për subjektet “Stefani & Co”, AMA Recycling dhe Edil Centro.

Tabela nr. 4.9 Akciza e rimbursuar (2018-2020)

Subjekti	Periudha			Totali sipas subjektit
	2018	2019	2020	
SC	3,041,419	0	0	3,041,419
AR	34,405,042	14,537,309	4,596,719	53,539,070
EC	0	0	673,456	673,456
Totali sipas viteve	37,446,461	14,537,309	5,270,175	57,253,945

Të dhënat: DDT
Punoi: KLSH

ANEKSET NR. 6

Drejtimi i auditimit nr. III.6 “Borxhi doganor”

Detyrat e specialistit të borxhit (dosja e borxhit)

1. Procesverballi, apo akti i përlogaritjes së detyrimeve të papaguara nga strukturat konstatuese;
2. Përgatitja e praktikës, nga Specialisti i Borxhit dhe dërgimi tek Kryetari i DD;
3. Marrja e vendimit administrativ për shpalljen debitor, nga Kryetari i DD;
 - Në raste flagrante, brenda 24 orëve, merret Vendimi dhe brenda 24 orëve, Njoftohet shkelësi (OE);
 - Kur konstatues është DD, brenda 60 ditëve merret vendimi dhe brenda 10 ditëve bëhet Njoftimi. Njoftimi duke ezauruar të gjitha mënyrat, konsiderohet i kryer me përfundimin e afatit 30 ditë;
 - Kur konstatues janë struktura të tjera, brenda 60 ditëve nga marrja dijeni merret Vendimi dhe brenda 10 ditëve bëhet Njoftimi (akciza 5 ditë). Kur refuzohet marrja e vendimit, duhet të argumentohet;
4. Për marrjen e vendimit administrativ Kryetari i DD, shqyrton paraprakisht praktikën;
5. Vendimi administrativ duhet të plotësojë elementët sipas KPA;
6. OE, kanë të drejtën e ankimimit pranë DPD, brenda 30 ditëve nga data e njoftimit.
7. Ankimimi shqyrtohet pasi është kryer pagesa 100%.
8. Vendimi regjistrohet në AŮ;
9. Kryetari i DD, urdhëron kontabilizimin e detyrimeve të papaguara; Regjistrimi i borxhit, gjobës dhe kamatëvonesave, total detyrimi.
10. Regjistrim në database të shkeljeve;
11. Raportimi në DPD, çdo muaj;

Hapat për vjeljen e borxhit:

1. Preket gjendja kreditore e subjekteve;
2. Preken garancitë e vendosura për regjime të ndryshme;
3. Shlyerja vullnetare
4. Ekzekutimi i vendimit të shpalljes debitor:
5. Ekzekutimi me forcë:
 - Nxjerrja e Vendimit për zbatimin e masave garantuese dhe/ose rikuperimin me forcë të borxhit “Sekuestro konservative”;
 - Njoftimi i OE, më këtë vendim dhe kthimi i tij në titull ekzekutiv;
 - Bllokimi i llogarive dhe veprimeve në sistem;
 - Specialisti i borxhit, Vendimin për rikuperimin me forcë të borxhit, pas njoftimit të OE, ja përcjell Gjykatës me kërkesë për nxjerrje “Urdhër ekzekutimi”.
6. Urdhri i ekzekutimit, ekzekutohet nëpërmjet:
 - Zyrave përmbarimore;
 - Vetë autoritetet doganore, përmes strukturave përkatëse:
 - Njoftim për ekzekutim vullnetar
 - Ekzekutim i detyrueshëm
 - Vendosje e sekuestros ekzekutive dhe ekzekutimi i saj nga autoriteti doganor;

Aneksi 6.1. “Diferenca mbi mosaplikimin e kamatë vonesave mbi debitorët në proces gjyqësor”

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d) + (a*e*f)$	i	$k=(g-i)$
BC	K	10-10-11	1,024,032	5,120,162	6.0	0.0818	3.0	0.0347	2,620,108	2,431,699	188,408
CP	K	22-09-11	3,238,578	3,288,578	6.0	0.0818	3.0	0.0347	1,951,188	1,449,315	501,873
CP	K	24-05-11	21,530,412	21,580,412	6.5	0.0818	3.0	0.0347	13,715,935	7,886,278	5,829,658
EN	K	03-09-12	93,277	839,496	5.0	0.0769	3.0	0.0347	332,415	52,642	279,773
G	K	15-02-11	7,409,280	7,409,280	7.0	0.0818	3.0	0.0347	5,014,045	2,750,063	2,263,982
KI	K	18-02-12	526,117	2,104,468	6.0	0.0769	3.0	0.0347	1,025,494	515,514	509,980
M	K	04-04-11	3,597,916	14,391,664	7.0	0.0818	3.0	0.0347	8,616,919	5,099,812	3,517,107
P	L	24-10-11	1,260,564	1,260,564	6.0	0.0818	3.0	0.0347	749,914	359,154	390,760
P	L	11-04-12	405,977	405,977	5.7	0.0769	3.0	0.0347	220,125	95,458	124,667
P	L	15-11-11	323,216	323,216	6.0	0.0818	3.0	0.0347	192,282	92,089	100,193
P	K	15-11-11	442,426	1,769,706	6.0	0.0818	3.0	0.0347	914,800	606,355	308,446
Q	K	10-05-10	2,646,602	2,696,602	7.5	0.0862	3.0	0.0347	2,019,039	787,011	1,232,028
R	L	09-11-11	1,445,416	1,495,416	6.0	0.0818	3.0	0.0347	884,430	8,500	875,929
CA	L	17-10-12	23,966,682	35,950,023	5.0	0.0769	3.0	0.0347	16,311,724	5,944,841	10,366,882
R	J	31-12-12	115,636	462,544	5.0	0.0769	3.0	0.0347	189,833	22,587	167,246
CA	L	11-03-13	11,824,211	17,736,317	5.0	0.0700	3.0	0.0347	7,440,681	2,116,601	5,324,079
CA	L	11-06-13	23,269,407	34,904,111	4.5	0.0700	3.0	0.0347	13,420,514	3,115,058	10,305,456
SHAM	J	11-06-13	202,014	808,056	4.5	0.0700	3.0	0.0347	275,687	18,503	257,184
A	L	26-08-13	143,010	214,515	4.5	0.0700	3.0	0.0347	82,480	16,956	65,524
P	L	24-02-14	7,920,000	31,680,000	4.0	0.0644	3.0	0.0347	8,982,666	1,628,024	7,354,642
A	L	31-03-14	38,108,700	38,258,700	4.0	0.0644	3.0	0.0347	13,815,880	6,808,007	7,007,873
A	L	14-04-14	9,718,140	9,768,140	3.5	0.0644	3.0	0.0347	3,211,755	1,709,021	1,502,734
A	L	24-04-14	92,203	142,203	3.5	0.0644	3.0	0.0347	41,633	24,576	17,057
A	L	21-06-14	173,909	347,818	3.5	0.0644	3.0	0.0347	96,465	54,675	41,791
ES	K	21-06-14	2,195,643	3,293,465	3.5	0.0644	3.0	0.0347	970,495	796,979	173,516
A	L	27-06-14	2,585,175	2,785,175	3.5	0.0644	3.0	0.0347	896,450	444,088	452,362
A	L	27-06-14	2,121,253	2,321,253	3.5	0.0644	3.0	0.0347	743,666	370,117	373,549
PA	L	05-07-14	201,410	601,410	3.5	0.0644	3.0	0.0347	156,473	-	156,473
SA	L	21-07-14	197,392	197,392	3.5	0.0644	3.0	0.0347	65,007	46,068	18,940
A	L	04-08-14	79,037,196	80,637,196	3.5	0.0644	3.0	0.0347	26,389,989	11,719,988	14,670,001
AK	A	22-08-14	1,843,140	5,529,420	3.5	0.0644	3.0	0.0347	1,437,730	-	1,437,730
AV	A	27-10-14	947,144	1,707,502	3.0	0.0644	3.0	0.0347	428,305	76,386	351,919
EB	A	31-10-14	2,012,410	2,212,410	3.0	0.0644	3.0	0.0347	636,595	123,053	513,542
LZ	A	31-10-14	976,790	2,930,370	3.0	0.0644	3.0	0.0347	667,599	136,640	530,959
FSH	L	29-11-14	200,000	700,000	3.0	0.0644	3.0	0.0347	156,009	-	156,009
NSH	A	18-11-14	946,469	1,892,938	3.0	0.0644	3.0	0.0347	464,054	72,134	391,919
KK	A	24-11-14	174,203	522,609	3.0	0.0644	3.0	0.0347	119,061	-	119,061
AL	A	24-11-14	96,000	288,000	3.0	0.0644	3.0	0.0347	65,612	-	65,612
JS	A	24-11-14	96,000	288,000	3.0	0.0644	3.0	0.0347	65,612	-	65,612
LB	L	29-12-14	216,631	866,524	3.0	0.0644	3.0	0.0347	189,904	50,182	139,722
BXH	L	31-12-14	216,668	1,300,008	3.0	0.0644	3.0	0.0347	273,641	267,601	6,039
S	K	05-01-15	47,268	1,047,268	3.0	0.0604	3.0	0.0347	194,680	125,584	69,096
S	L	05-01-15	7,400	1,007,400	3.0	0.0604	3.0	0.0347	183,310	-	183,310
F	J	05-01-15	70,300	1,070,300	3.0	0.0604	3.0	0.0347	201,248	128,346	72,902
F	J	05-01-15	13,357	1,013,357	3.0	0.0604	3.0	0.0347	185,009	121,518	63,492
S	K	05-01-15	50,323	1,050,323	3.0	0.0604	3.0	0.0347	195,551	125,950	69,601
S	K	05-01-15	8,732	1,008,732	3.0	0.0604	3.0	0.0347	183,690	120,963	62,727
S	K	05-01-15	51,803	1,051,803	3.0	0.0604	3.0	0.0347	195,973	126,128	69,845
S	K	05-01-15	7,992	1,007,992	3.0	0.0604	3.0	0.0347	183,479	120,874	62,605
S	K	05-01-15	87,616	1,087,616	3.0	0.0604	3.0	0.0347	206,186	130,422	75,764
S	K	05-01-15	47,731	1,047,731	3.0	0.0604	3.0	0.0347	194,812	125,640	69,172
S	K	05-01-15	72,432	1,072,432	3.0	0.0604	3.0	0.0347	201,856	128,602	73,254
S	K	05-01-15	89,915	1,089,915	3.0	0.0604	3.0	0.0347	206,842	130,698	76,143
D	K	05-01-15	41,162	1,041,162	3.0	0.0604	3.0	0.0347	192,938	124,852	68,087
D	K	05-01-15	11,100	1,011,100	3.0	0.0604	3.0	0.0347	184,365	121,247	63,119
SO	L	12-02-15	146,800	587,200	3.0	0.0604	3.0	0.0347	121,664	29,710	91,954
SO	L	12-02-15	6,462,642	19,387,926	3.0	0.0604	3.0	0.0347	4,185,045	980,967	3,204,079
SO	L	12-02-15	5,463,605	21,854,420	3.0	0.0604	3.0	0.0347	4,528,099	1,105,763	3,422,336
MG	K	24-03-15	5,404,753	5,454,753	3.0	0.0604	3.0	0.0347	1,550,360	171,791	1,378,569
AV	L	11-04-15	439,215	928,430	2.5	0.0604	3.0	0.0347	185,860	37,205	148,656
AK	K	11-04-15	343,800	1,375,200	2.5	0.0604	3.0	0.0347	243,402	54,743	188,659
AK	K	24-04-15	483,329	683,329	2.5	0.0604	3.0	0.0347	153,437	126,169	27,268
AK	K	24-04-15	1,036,841	3,110,523	2.5	0.0604	3.0	0.0347	577,495	116,299	461,196
EF	J	25-04-15	540,434	2,161,736	2.5	0.0604	3.0	0.0347	382,614	108,532	274,082
SH	K	05-01-15	8,325	1,008,325	3.0	0.0604	3.0	0.0347	183,574	107,824	75,750
SH	K	05-01-15	7,400	1,007,400	3.0	0.0604	3.0	0.0347	183,310	107,824	75,486

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d) + (a*e*f)$	i	$k=(g-i)$
A	L	07-05-15	429,853	1,719,412	2.5	0.0604	3.0	0.0347	304,325	86,325	218,001
TTV	K	15-05-15	1,316,863	5,267,452	2.5	0.0604	3.0	0.0347	932,306	72,505	859,801
GC	L	02-06-15	248,595	994,380	2.5	0.0604	3.0	0.0347	175,999	40,000	135,999
D	J	12-06-15	-	200,000	2.5	0.0604	3.0	0.0347	30,200	10,797	19,403
ES	K	24-08-15	899,296	1,348,944	2.5	0.0604	3.0	0.0347	297,195	193,518	103,676
ES	K	24-08-15	582,729	874,094	2.5	0.0604	3.0	0.0347	192,577	125,397	67,181
HW	K	22-09-15	2,017,714	8,070,856	2.0	0.0604	3.0	0.0347	1,184,751	119,049	1,065,702
IF	K	08-10-15	-	1,020,000	2.0	0.0604	3.0	0.0347	123,216	-	123,216
A	L	17-11-15	159,696	638,784	2.0	0.0604	3.0	0.0347	93,769	17,256	76,514
EM	K	19-11-15	1,361,108	2,772,216	2.0	0.0604	3.0	0.0347	476,405	241,799	234,606
LI	J	27-11-15	-	720,800	2.0	0.0604	3.0	0.0347	87,073	20,875	66,198
AD	H	28-11-15	176,577	1,120,632	2.0	0.0604	3.0	0.0347	153,732	50,492	103,240
AD	H	28-11-15	94,052	620,593	2.0	0.0604	3.0	0.0347	84,747	27,146	57,601
IF	K	09-12-15	80,950	485,700	2.0	0.0604	3.0	0.0347	67,089	12,201	54,889
HS	J	22-12-15	-	982,426	2.0	0.0604	3.0	0.0347	118,677	45,069	73,608
AG	L	22-12-15	-	735,525	2.0	0.0604	3.0	0.0347	88,851	34,172	54,679
A	L	28-12-15	743,554	2,974,216	2.0	0.0604	3.0	0.0347	436,596	138,180	298,416
A	L	29-12-15	14,890,556	14,940,556	2.0	0.0604	3.0	0.0347	3,353,065	2,824,178	528,887
E	K	25-02-16	240,757	963,028	2.0	0.0575	3.0	0.0347	135,781	19,208	116,573
T	L	29-04-16	1,223,338	4,893,352	1.5	0.0575	3.0	0.0347	549,248	-	549,248
FB	K	29-04-16	101,540	406,159	1.5	0.0575	3.0	0.0347	45,589	-	45,589
FB	K	29-04-16	126,006	504,024	1.5	0.0575	3.0	0.0347	56,574	-	56,574
FB	K	29-04-16	43,092	172,368	1.5	0.0575	3.0	0.0347	19,347	-	19,347
E	L	24-08-15	1,373,063	5,492,251	2.5	0.0604	3.0	0.0347	972,094	94,114	877,981
T	K	31-05-16	369,913	1,479,658	2.0	0.0575	3.0	0.0347	208,622	113,871	94,752
T	K	31-05-16	489,375	1,957,500	2.0	0.0575	3.0	0.0347	275,995	150,644	125,351
LT	J	31-05-16	462,680	1,850,720	2.0	0.0575	3.0	0.0347	260,940	15,260	245,680
L	J	20-06-16	284,612	853,836	1.5	0.0575	3.0	0.0347	103,236	59,353	43,883
L	J	20-06-16	41,788	125,364	1.5	0.0575	3.0	0.0347	15,158	6,010	9,148
L	J	20-06-16	558,735	1,676,205	1.5	0.0575	3.0	0.0347	202,667	80,355	122,312
S	K	30-06-16	267,713	1,606,278	1.5	0.0575	3.0	0.0347	166,377	-	166,377
CC	K	28-07-16	131,838	527,351	1.5	0.0575	3.0	0.0347	59,192	-	59,192
S	K	28-07-16	132,017	528,068	1.5	0.0575	3.0	0.0347	59,272	-	59,272
S	J	28-07-16	3,079,067	3,579,067	1.5	0.0575	3.0	0.0347	628,841	-	628,841
S	K	06-09-16	78,263	313,052	1.0	0.0575	3.0	0.0347	26,138	-	26,138
S	K	30-09-16	132,852	531,408	1.0	0.0575	3.0	0.0347	44,369	-	44,369
S	K	30-09-16	77,756	311,024	1.0	0.0575	3.0	0.0347	25,969	-	25,969
S	K	30-09-16	666,896	2,667,584	1.0	0.0575	3.0	0.0347	222,727	-	222,727
S	K	30-09-16	574,200	2,296,800	1.0	0.0575	3.0	0.0347	191,768	-	191,768
S	K	30-09-16	393,166	1,572,664	1.0	0.0575	3.0	0.0347	131,308	-	131,308
S	K	30-09-16	246,849	987,396	1.0	0.0575	3.0	0.0347	82,441	-	82,441
DD	K	30-09-16	428,962	1,715,848	1.0	0.0575	3.0	0.0347	143,263	-	143,263
DD	K	30-09-16	229,520	918,080	1.0	0.0575	3.0	0.0347	76,654	-	76,654
DD	K	30-09-16	536,600	2,146,400	1.0	0.0575	3.0	0.0347	179,211	-	179,211
DD	L	01-11-16	540,469	2,161,871	1.0	0.0575	3.0	0.0347	180,503	172,788	7,715
FF	L	01-11-16	406,351	1,625,405	1.0	0.0575	3.0	0.0347	135,711	129,910	5,801
FF	L	01-11-16	325,594	1,302,376	1.0	0.0575	3.0	0.0347	108,740	104,092	4,648
R	L	01-11-16	285,940	1,143,760	1.0	0.0575	3.0	0.0347	95,497	91,415	4,082
AS	J	15-12-16	441,218	441,218	1.0	0.0575	3.0	0.0347	71,246	58,241	13,005
A	J	15-12-16	1,362,766	1,362,766	1.0	0.0575	3.0	0.0347	220,053	179,900	40,153
A	L	28-12-16	168,114	672,456	1.0	0.0575	3.0	0.0347	56,146	-	56,146
A	L	30-12-16	399,788	1,599,153	1.0	0.0575	3.0	0.0347	133,519	-	133,519
A	K	30-12-16	-	19,508,480	1.0	0.0575	3.0	0.0347	1,121,738	-	1,121,738
Z	K	30-12-16	-	3,705,765	1.0	0.0575	3.0	0.0347	213,081	-	213,081
R	K	30-12-16	-	646,623	1.0	0.0575	3.0	0.0347	37,181	-	37,181
J	L	30-12-16	244,037	976,148	1.0	0.0575	3.0	0.0347	81,502	34,670	46,832
K	K	30-12-16	623,507	2,494,028	1.0	0.0575	3.0	0.0347	208,236	177,162	31,073
K	L	28-03-17	3,592,174	7,184,348	1.0	0.0550	3.0	0.0347	768,635	-	768,635
A	K	28-03-17	334,957	334,957	1.0	0.0550	3.0	0.0347	53,250	28,093	25,157
R	K	04-05-17	147,838	591,676	0.5	0.0550	3.0	0.0347	31,643	15,112	16,531
IF	K	02-06-17	97,748,426	390,993,704	0.5	0.0550	3.0	0.0347	20,915,719	-	20,915,719
VS	I	18-08-17	218,139	872,556	0.5	0.0550	3.0	0.0347	46,676	35,554	11,122
VS	L	22-08-17	58,750	117,500	0.5	0.0550	3.0	0.0347	9,340	4,717	4,623
VS	K	31-08-17	75,381	301,424	0.5	0.0550	3.0	0.0347	16,127	6,058	10,069
VS	K	30-09-17	116,856	467,424	-	0.0550	3.0	0.0347	12,150	-	12,150
VS	K	30-09-17	29,700	118,800	-	0.0550	3.0	0.0347	3,088	-	3,088

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d) + (a*e*f)$	i	$k=(g-i)$
VS	K	30-09-17	216,168	864,672	-	0.0550	3.0	0.0347	22,476	-	22,476
VS	K	30-09-17	109,920	439,680	-	0.0550	3.0	0.0347	11,429	-	11,429
VS	K	30-09-17	316,800	1,267,200	-	0.0550	3.0	0.0347	32,939	-	32,939
IF	K	30-09-17	100,476	401,904	-	0.0550	3.0	0.0347	10,447	-	10,447
IF	K	30-09-17	329,676	1,318,704	-	0.0550	3.0	0.0347	34,278	-	34,278
AP	K	30-09-17	309,096	1,236,384	-	0.0550	3.0	0.0347	32,138	-	32,138
FF	K	30-11-17	70,055	70,055	-	0.0550	3.0	0.0347	7,284	440	6,844
RSV	K	30-12-17	430,684	430,684	-	0.0550	3.0	0.0347	44,780	2,235	42,545
G	L	29-01-18	1,496,915	2,993,830	-		-		155,642	27,563	128,079
JS	J	06-02-18	670,662	1,341,324	-		-		69,732	18,686	51,047
CP	L	13-03-18	1,528,987	3,057,974	-		-		158,976	28,817	130,159
IF	L	27-03-18	3,751,000	3,751,000	-		-		390,010	-	390,010
RSV	K	28-03-18	662,000	662,000	-		-		68,831	17,718	51,113
RSV	K	10-04-18	109,320	3,249,768	-		-		11,367	9,321	2,046
RSV	K	17-04-18	4,526,468	4,526,468	-		-		470,640	12,982	457,657
RSV	L	29-06-18	421,441	1,685,764	-		-		43,819	-	43,819
K	L	28-06-18	478,293	1,434,879	-		-		49,731	-	49,731
R	L	28-06-18	317,510	1,269,740	-		-		33,013	-	33,013
K	L	28-06-18	297,190	1,188,760	-		-		30,900	-	30,900
TH	K	01-08-18	408,644	817,288	-		-		35,407	-	35,407
TH	J	24-08-18	581,191	1,162,382	-		-		50,358	6,733	43,624
TH	K	04-09-18	470,136	940,272	-		-		40,735	7,559	33,177
TH	K	07-12-18	57,196	114,392	-		-		4,956	-	4,956
TH	K	07-12-18	39,612	79,224	-		-		3,432	-	3,432
TH	K	07-12-18	36,714	73,428	-		-		3,181	-	3,181
TH	K	07-12-18	41,739	83,478	-		-		3,617	-	3,617
TH	K	31-01-19	32,850	65,700	-		-		1,889	-	1,889
TH	K	31-01-19	74,594	149,188	-		-		4,289	-	4,289
TH	K	31-01-19	41,297	82,594	-		-		2,375	-	2,375
TH	K	31-01-19	42,511	85,022	-		-		2,444	-	2,444
TH	K	06-02-19	73,430	146,860	-		-		4,222	-	4,222
TH	K	06-02-19	59,900	119,800	-		-		3,444	-	3,444
TH	K	06-02-19	57,970	115,940	-		-		3,333	-	3,333
TH	K	06-02-19	32,720	65,440	-		-		1,881	-	1,881
TH	K	06-02-19	88,886	177,772	-		-		5,111	-	5,111
TH	K	06-02-19	61,835	123,670	-		-		3,556	-	3,556
TH	K	06-02-19	73,428	146,856	-		-		4,222	-	4,222
TH	K	06-02-19	58,000	116,000	-		-		3,335	-	3,335
TH	K	07-02-19	59,900	119,800	-		-		3,444	-	3,444
TH	K	07-02-19	32,800	65,600	-		-		1,886	-	1,886
TH	K	08-02-19	54,100	108,200	-		-		3,111	-	3,111
TH	K	08-02-19	30,900	61,800	-		-		1,777	-	1,777
TH	K	08-02-19	34,800	69,600	-		-		2,001	-	2,001
ZLCO	K	08-02-19	34,782	69,564	-		-		2,000	-	2,000
IG	K	08-02-19	37,277	74,554	-		-		2,143	-	2,143
IG	K	08-02-19	69,564	139,128	-		-		4,000	-	4,000
IG	K	18-07-19	317,984	635,968	-		-		9,142	-	9,142
TH	L	19-08-19	31,440	125,760	-		-		904	-	904
TH	L	19-08-19	12,840,733	51,362,933	-		-		369,171	-	369,171
TH	L	19-08-19	4,799,056	19,136,224	-		-		137,973	-	137,973
TH	K	26-08-19	67,631	135,262	-		-		1,944	-	1,944
TH	K	26-08-19	41,919	83,838	-		-		1,205	-	1,205
TH	K	26-08-19	77,293	154,586	-		-		2,222	-	2,222
TH	K	26-08-19	48,309	96,618	-		-		1,389	-	1,389
TH	K	26-08-19	40,578	81,156	-		-		1,167	-	1,167
TH	K	26-08-19	38,646	77,292	-		-		1,111	-	1,111
TH	K	26-08-19	51,038	102,076	-		-		1,467	-	1,467
TH	K	26-08-19	50,241	100,482	-		-		1,444	-	1,444
TH	K	26-08-19	54,105	108,210	-		-		1,556	-	1,556
TH	K	26-08-19	50,241	100,482	-		-		1,444	-	1,444
TH	K	26-08-19	57,969	115,938	-		-		1,667	-	1,667
TH	K	26-08-19	37,652	75,304	-		-		1,082	-	1,082
TH	K	26-08-19	57,970	115,940	-		-		1,667	-	1,667
TH	K	26-08-19	39,261	78,522	-		-		1,129	-	1,129
TH	K	26-08-19	40,578	81,156	-		-		1,167	-	1,167
TH	K	26-08-19	38,646	77,292	-		-		1,111	-	1,111

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d) + (a*e*f)$	i	$k=(g-i)$
TH	K	26-08-19	37,298	74,596	-		-		1,072	-	1,072
TH	K	26-08-19	42,511	85,022	-		-		1,222	-	1,222
TH	K	26-08-19	50,240	100,480	-		-		1,444	-	1,444
TH	K	26-08-19	119,050	238,100	-		-		3,423	-	3,423
TH	K	26-08-19	51,035	102,070	-		-		1,467	-	1,467
TH	K	26-08-19	54,105	108,210	-		-		1,556	-	1,556
TH	K	26-08-19	69,564	139,128	-		-		2,000	-	2,000
TH	K	26-08-19	48,639	97,278	-		-		1,398	-	1,398
TH	K	03-10-19	54,105	108,210	-		-		1,556	-	1,556
TH	K	25-10-19	71,491	142,982	-		-		2,055	-	2,055
TH	K	25-10-19	59,896	119,792	-		-		1,722	-	1,722
TH	K	10-06-20	71,127	284,508	-		-		889	-	889
M	K	10-06-20	75,361	150,722	-		-		942	-	942
IF	K	10-06-20	86,372	172,744	-		-		1,080	-	1,080
IF	K	10-06-20	69,564	139,128	-		-		870	-	870
IF	L	16-06-20	1,658,944	5,536,568	-		-		20,737	-	20,737
IF	K	16-09-20	9,710,771	38,843,084	-		-		121,385	53,210	68,175
IF	K	16-09-20	5,221,320	20,442,640	-		-		65,267	28,610	36,657
IF	K	16-09-20	2,997,882	11,991,528	-		-		37,474	16,016	21,457
IF	K	16-09-20	6,405,581	25,622,324	-		-		80,070	34,222	45,848
IF	K	16-09-20	5,180,644	20,722,576	-		-		64,758	27,677	37,081
IF	K	16-09-20	1,590,439	6,361,756	-		-		19,880	8,715	11,166
IF	K	16-09-20	800,120	3,200,480	-		-		10,002	4,384	5,617
IF	K	16-09-20	9,148,775	36,595,100	-		-		114,360	50,130	64,229
IF	K	16-09-20	1,158,064	4,632,256	-		-		14,476	6,346	8,130
IF	K	16-09-20	1,470,692	5,882,768	-		-		18,384	8,059	10,325
IF	K	16-09-20	2,170,192	8,680,768	-		-		27,127	11,891	15,236
IF	K	16-09-20	2,142,672	8,570,688	-		-		26,783	11,741	15,043
IF	K	16-09-20	332,873	1,331,492	-		-		4,161	1,824	2,337
IF	K	16-09-20	1,675,714	6,702,856	-		-		20,946	9,182	11,764
Shuma I. Debitoret ne proces gjyqesor									191,566,347	68,320,688	123,245,659

Aneksi nr. 6.2 “Diferenca nga pasaktësia e llogaritjes së kamatvonesave”

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d)+(a*e*f)$	i	$k=(g-i)$
AG	K	12-09-11	1,123,145	5,615,725	6.5	0.081821	3	0.034658	3,103,442	3,033,925	69,518
AB	K	22-04-11	35,463	141,853	7	0.081821	3	0.034658	84,934	5,200	79,734
A	L	10-03-12	694,574	744,574	6	0.076883	3	0.034658	415,690	408,686	7,005
BZ	K	22-08-12	151,484	151,484	5.5	0.076883	3	0.034658	79,807	74,527	5,280
CG	K	02-12-11	28,642,632	28,692,632	6	0.081821	3	0.034658	17,064,151	16,761,361	302,789
C	K	15-03-11	24,401	36,601	7	0.081821	3	0.034658	23,500	15,554	7,946
CG	K	08-06-12	1,490,469	2,235,703	5.5	0.076883	3	0.034658	1,100,357	1,088,715	11,642
CG	K	08-06-12	3,841,448	5,762,172	5.5	0.076883	3	0.034658	2,835,997	2,805,992	30,005
CG	K	05-07-12	795,344	1,193,016	5.5	0.076883	3	0.034658	587,173	564,405	22,768
CC	K	30-11-11	664,871	664,871	6	0.081821	3	0.034658	395,534	380,877	14,658
CT	K	22-04-11	1,103,211	1,153,211	7	0.081821	3	0.034658	775,208	732,614	42,594
CF	K	17-08-10	507,348	761,022	7	0.086225	3	0.034658	512,085	499,424	12,662
VI	K	10-03-12	1,643,257	1,693,257	6	0.076883	3	0.034658	951,957	933,195	18,762
D	K	13-07-11	7,966,278	47,797,668	6.5	0.081821	3	0.034658	26,248,971	24,004,156	2,244,815
DT	J	26-06-11	992,488	992,488	6.5	0.081821	3	0.034658	631,038	623,000	8,038
EG	K	22-08-12	1,273,772	1,910,658	5.5	0.076883	3	0.034658	940,378	902,107	38,271
EV	L	15-11-11	238,069	238,069	6	0.081821	3	0.034658	141,628	132,303	9,325
EVA	K	13-07-11	295,904	443,856	6.5	0.081821	3	0.034658	266,827	260,523	6,304
E	L	24-12-11	1,430,558	2,145,837	6	0.081821	3	0.034658	1,202,195	1,149,957	52,238
E	L	08-06-12	2,817,367	4,226,050	5.5	0.076883	3	0.034658	2,079,956	2,057,950	22,006
EC	K	05-05-12	1,399,198	2,098,798	5.5	0.076883	3	0.034658	1,032,976	1,022,047	10,929
FS	L	24-05-11	757,332	757,332	6.5	0.081821	3	0.034658	481,523	32,615	448,908
G	J	18-02-12	34,745	138,980	6	0.076883	3	0.034658	67,724	61,478	6,246
GFT	K	24-12-11	2,198,438	13,843,681	6	0.081821	3	0.034658	7,024,841	7,000,524	24,317
KV	K	16-06-11	5,902,277	35,413,662	6.5	0.081821	3	0.034658	19,448,066	18,436,172	1,011,894

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d)+(a*e*i)$ f		$k=(g-i)$
GJV	K	07-05-11	10,005,039	40,020,156	6.5	0.081821	3	0.034658	22,324,565	21,540,328	784,237
GTI	L	14-02-12	2,469,825	2,519,825	6	0.076883	3	0.034658	1,419,195	1,341,448	77,747
H	K	15-03-11	1,128,527	1,692,790	7	0.081821	3	0.034658	1,086,884	1,080,009	6,875
IKB	K	14-09-11	865,594	915,594	6.5	0.081821	3	0.034658	576,949	554,918	22,031
JMC	K	24-03-11	92,874	185,748	7	0.081821	3	0.034658	116,044	54,432	61,612
JS	K	03-09-12	675,740	675,740	5.5	0.076883	3	0.034658	356,002	314,245	41,757
M	K	10-03-11	378,643	416,507	7	0.081821	3	0.034658	277,924	271,742	6,182
M	K	01-02-11	2,371	32,371	7	0.081821	3	0.034658	18,787	1,231	17,556
PM	K	23-02-11	591,388	887,082	7	0.081821	3	0.034658	569,566	565,963	3,603
SC	K	24-12-11	501,822	752,733	6	0.081821	3	0.034658	421,715	409,358	12,357
SA	K	27-01-12	1,001,867	1,051,867	6	0.076883	3	0.034658	589,395	426,549	162,846
TF	K	29-06-11	18,663,099	74,652,396	6.5	0.081821	3	0.034658	41,643,573	39,233,809	2,409,764
V	K	14-09-11	321,666	385,999	6.5	0.081821	3	0.034658	238,735	225,740	12,994
WE	L	18-02-12	2,421,785	3,632,678	6	0.076883	3	0.034658	1,927,559	1,866,125	61,435
DG	L	04-10-12	182,254	182,254	5	0.076883	3	0.034658	89,011	84,755	4,256
CG	K	17-10-12	4,714,283	7,071,425	5	0.076883	3	0.034658	3,208,541	3,148,239	60,302
E	L	06-11-12	88,781	88,781	5	0.076883	3	0.034658	43,360	39,217	4,143
E	L	31-12-12	62,414	249,656	5	0.076883	3	0.034658	102,461	99,139	3,323
E	L	31-12-12	123,710	123,710	5	0.076883	3	0.034658	60,419	54,646	5,773
A	K	04-02-13	5,186,899	5,236,899	5	0.07004	3	0.034658	2,373,270	2,347,868	25,402
A	K	18-04-13	28,553	114,212	5	0.07004	3	0.034658	42,966	33,041	9,925
IT	A	11-06-13	46,070	46,070	4.5	0.07004	3	0.034658	19,310	11,918	7,393
C	L	11-06-13	1,107,367	1,661,051	4.5	0.07004	3	0.034658	638,669	615,731	22,937
A	K	19-06-13	743,788	2,975,153	4.5	0.07004	3	0.034658	1,015,044	575,107	439,937
D	K	21-08-13	120,285	120,285	4.5	0.07004	3	0.034658	50,418	46,534	3,884
ATH	L	26-08-13	294,431	441,647	4.5	0.07004	3	0.034658	169,812	163,007	6,805
A	K	26-08-13	292,737	585,474	4.5	0.07004	3	0.034658	214,967	209,081	5,886
S	L	05-09-13	2,537,901	3,806,850	4.5	0.07004	3	0.034658	1,463,721	1,310,892	152,829
PS	A	05-09-13	84,270	84,270	4.5	0.07004	3	0.034658	35,322	30,733	4,590
CP	K	05-09-13	321,816	321,816	4.5	0.07004	3	0.034658	134,891	117,200	17,690
DG	L	05-09-13	459,033	459,033	4.5	0.07004	3	0.034658	192,406	167,173	25,233
AP	L	05-09-13	90,084	90,084	4.5	0.07004	3	0.034658	37,759	32,807	4,952
CS	K	05-09-13	6,151,215	6,151,215	4.5	0.07004	3	0.034658	2,578,313	918,969	1,659,344
AT	J	05-09-13	90,080	90,080	4.5	0.07004	3	0.034658	37,757	32,806	4,952
SHC	L	07-09-13	24,000	96,000	4.5	0.07004	3	0.034658	32,753	8,320	24,433
EC	K	07-09-13	257,017	257,017	4.5	0.07004	3	0.034658	107,730	97,786	9,944
IT	L	13-09-13	1,858,080	1,908,080	4.5	0.07004	3	0.034658	794,583	717,747	76,835
KP	L	18-09-13	3,454,723	3,504,723	4	0.07004	3	0.034658	1,341,088	1,273,390	67,698
MSH	J	04-10-13	19,493,127	19,543,127	4	0.07004	3	0.034658	7,502,000	1,058,709	6,443,291
R	L	21-10-13	7,683,267	46,099,602	4	0.07004	3	0.034658	13,714,132	11,967,496	1,746,636
AG	L	13-11-13	11,793,604	47,174,416	4	0.07004	3	0.034658	14,442,624	12,480,425	1,962,199
M	K	13-12-13	1,155,000	1,205,000	4	0.07004	3	0.034658	457,684	412,857	44,827
FM	K	18-12-13	4,626,687	4,676,687	4	0.07004	3	0.034658	1,791,280	1,479,581	311,699
A	K	27-02-14	29,317,938	87,953,814	4	0.064388	3	0.034658	25,700,837	13,106,329	12,594,508
BP	L	01-04-14	297,310	297,310	4	0.064388	3	0.034658	107,485	96,781	10,704
LB	L	02-04-14	291,462	582,924	4	0.064388	3	0.034658	180,437	108,477	71,959
SHT	K	18-04-14	9,000	27,000	4	0.064388	3	0.034658	7,890	-	7,890
AF	L	18-04-14	379,396	1,138,188	4	0.064388	3	0.034658	332,588	130,856	201,732
SG	L	07-06-14	23,049,834	138,299,004	3.5	0.064388	3	0.034658	33,563,151	30,187,180	3,375,971
ASH	L	05-07-14	510,938	510,938	3.5	0.064388	3	0.034658	168,268	160,667	7,600
IBB	A	04-08-14	98,426	98,426	3.5	0.064388	3	0.034658	32,415	28,497	3,918
EH	A	04-08-14	128,974	128,974	3.5	0.064388	3	0.034658	42,475	37,341	5,134
O	J	24-08-14	911,371	911,371	3.5	0.064388	3	0.034658	300,143	220,670	79,473
F	L	08-08-14	234,550	234,550	3.5	0.064388	3	0.034658	77,245	67,908	9,336
IB	A	31-08-14	103,090	103,090	3.5	0.064388	3	0.034658	33,951	29,847	4,104
G	L	25-08-14	5,340,997	16,122,991	3.5	0.064388	3	0.034658	4,188,747	4,026,486	162,261
HP	L	21-08-14	399,699	399,699	3.5	0.064388	3	0.034658	131,633	115,723	15,910
BT	L	31-08-14	90,597	90,597	3.5	0.064388	3	0.034658	29,836	26,230	3,606
MS	L	28-08-14	393,906	593,906	3.5	0.064388	3	0.034658	174,797	160,051	14,746
JPGJ	A	29-08-14	102,480	204,960	3.5	0.064388	3	0.034658	56,844	53,244	3,601
IP	A	28-08-14	91,143	182,286	3.5	0.064388	3	0.034658	50,556	47,353	3,202
LT	A	31-08-14	256,592	513,184	3.5	0.064388	3	0.034658	142,328	133,313	9,016
L	L	30-08-14	145,542	582,168	3.5	0.064388	3	0.034658	146,328	127,706	18,622
SH	K	25-10-14	7,027,895	42,167,370	3	0.064388	3	0.034658	8,875,880	8,214,265	661,615
SH	K	25-10-14	5,496,526	32,979,156	3	0.064388	3	0.034658	6,941,838	6,424,388	517,450
SC	L	13-12-14	524,725	524,725	3	0.064388	3	0.034658	155,915	147,821	8,094

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d)+(a*e*f)$		$k=(g-i)$
AM	L	31-12-14	63,600	254,400	3	0.064388	3	0.034658	55,753	50,546	5,207
FT	L	29-12-14	349,835	349,835	3	0.064388	3	0.034658	103,949	98,878	5,071
SM	A	13-12-14	424,706	474,706	3	0.064388	3	0.034658	135,854	131,815	4,039
SG	L	29-12-14	121,369,352	728,216,112	3	0.064388	3	0.034658	153,283,423	129,123,557	24,159,866
A	K	31-12-14	17,599,743	105,598,458	3	0.064388	3	0.034658	22,227,595	9,593,193	12,634,402
A	K	31-12-14	2,701,166	16,206,996	3	0.064388	3	0.034658	3,411,438	1,412,701	1,998,736
FK	A	31-08-14	1,579,439	2,369,159	3.5	0.064388	3	0.034658	698,127	616,907	81,220
FV	A	05-01-15	161,161	282,032	3	0.0604	3	0.034658	67,861	36,656	31,205
IP	K	16-02-15	57,995	231,980	3	0.0604	3	0.034658	48,065	27,102	20,962
AP	K	16-02-15	19,847,348	19,897,348	3	0.0604	3	0.034658	5,669,027	10,885	5,658,143
CC	L	16-02-15	49,885,055	299,310,330	3	0.0604	3	0.034658	59,421,830	51,958,579	7,463,252
KA	A	26-02-15	266,209	316,209	3	0.0604	3	0.034658	84,976	81,634	3,342
LB	L	26-02-15	40,264	90,264	3	0.0604	3	0.034658	20,542	9,482	11,060
IF	L	19-03-15	642,195	942,195	3	0.0604	3	0.034658	237,498	231,978	5,520
M	L	20-03-15	209,207	259,207	3	0.0604	3	0.034658	68,721	12,774	55,947
ES	K	26-03-15	1,278,176	3,834,528	3	0.0604	3	0.034658	827,715	538,093	289,622
IMS	L	11-04-15	478,814	1,007,628	3	0.0604	3	0.034658	232,367	225,029	7,337
FM	K	28-04-15	1,678,325	1,778,325	2.5	0.0604	3	0.034658	443,031	21,691	421,340
S	L	10-11-14	690,833	690,833	3	0.064388	3	0.034658	205,272	194,497	10,775
M	L	01-06-15	1,728	56,912	2.5	0.0604	3	0.034658	8,773	4,813	3,961
FM	K	15-07-15	14,089,462	14,189,462	2.5	0.0604	3	0.034658	3,607,561	2,233,749	1,373,811
SI	L	15-07-15	401,460	401,460	2.5	0.0604	3	0.034658	102,362	93,689	8,674
AL	A	24-08-15	170,551	341,102	2.5	0.0604	3	0.034658	69,239	64,850	4,389
TP	L	31-08-15	5,965,684	8,948,526	2.5	0.0604	3	0.034658	1,971,509	1,909,256	62,254
A	L	09-09-15	2,465,802	2,665,802	2.5	0.0604	3	0.034658	658,918	621,053	37,865
MD	L	15-10-15	52,346	209,384	2	0.0604	3	0.034658	30,736	15,630	15,106
MD	L	15-10-15	77,646	621,171	2	0.0604	3	0.034658	83,111	53,417	29,694
EL	L	28-11-15	1,850,000	2,775,000	2	0.0604	3	0.034658	527,574	87,945	439,629
P	J	28-11-15	32,620	97,860	2	0.0604	3	0.034658	15,213	6,305	8,908
A	L	28-11-15	54,311	425,869	2	0.0604	3	0.034658	57,092	41,273	15,819
L	L	24-11-15	44,419	345,751	2	0.0604	3	0.034658	46,385	27,530	18,855
MS	L	31-12-15	1,333,524	1,333,524	2	0.0604	3	0.034658	299,743	268,513	31,230
M	L	31-12-15	1,527,898	1,527,898	2	0.0604	3	0.034658	343,433	304,387	39,047
RS	L	31-12-15	-	709,702	2	0.0604	3	0.034658	85,732	65,165	20,567
A	L	18-02-16	262,099	1,048,396	2	0.0575	3	0.034658	147,817	62,890	84,927
BA	L	07-03-16	332,284	332,284	2	0.0575	3	0.034658	72,762	67,071	5,691
UF	K	03-05-16	641,995	2,567,980	1.5	0.0575	3	0.034658	288,240	119,566	168,674
TT	L	06-09-16	4,477,552	4,477,552	1.5	0.0575	3	0.034658	851,742	758,669	93,073
LL	K	30-09-16	83,111	83,111	1	0.0575	3	0.034658	13,420	5,541	7,879
ETA	L	15-12-16	170,258	170,258	1	0.0575	3	0.034658	27,492	12,636	14,856
ETA	L	15-12-16	1,005,000	1,005,000	1	0.0575	3	0.034658	162,282	115,052	47,230
RU	K	28-12-16	298,547	447,822	1	0.0575	3	0.034658	56,791	34,829	21,962
OS	L	28-12-16	18,356	73,424	1	0.0575	3	0.034658	6,130	2,947	3,183
XH	K	28-12-16	191,308	191,308	1	0.0575	3	0.034658	30,891	17,775	13,117
VH	L	24-02-17	201,104	201,104	1	0.055	3	0.034658	31,971	5,816	26,154
BA	L	24-02-17	249,950	249,950	1	0.055	3	0.034658	39,736	31,648	8,088
EC	L	16-03-17	522,923	4,222,405	1	0.055	3	0.034658	286,603	190,179	96,424
EC	L	21-03-17	1,115,718	8,784,891	1	0.055	3	0.034658	599,176	189,504	409,672
IF	L	28-03-17	8,394,134	8,394,134	1	0.055	3	0.034658	1,334,457	1,203,466	130,992
ET	K	29-03-17	3,021,302	3,021,302	1	0.055	3	0.034658	480,311	432,708	47,603
ET	K	29-03-17	2,763,619	2,763,619	1	0.055	3	0.034658	439,346	395,803	43,543
BA	L	26-04-17	11,652,882	11,652,882	0.5	0.055	3	0.034658	1,532,063	1,368,340	163,723
BSH	L	12-08-17	25,780,810	77,342,430	1	0.055	2.5	0.034658	6,487,633	6,424,013	63,621
BSH	L	12-08-17	36,802,450	110,407,350	1	0.055	2.5	0.034658	9,261,183	9,170,364	90,819
A	L	18-09-17	91,967	91,967	0.5	0.055	3	0.034658	12,091	7,934	4,158
IFA	L	30-12-17	332,000	332,000	0	0.055	3	0.034658	34,520	28,640	5,880
EC	L	30-12-17	479,000	479,000	0	0.055	3	0.034658	49,804	41,321	8,483
M	L	30-12-17	517,000	517,000	0	0.055	3	0.034658	53,755	44,599	9,156
B	L	16-03-18	1,163,097	1,163,097	0	0	2	0.034658	120,933	100,334	20,599
ES	K	10-04-18	317,721	575,809	0	0	2	0.034658	33,035	13,563	19,472
C	L	28-04-18	73,183	292,732	0	0	2	0.034658	7,609	1,559	6,050
A	L	28-04-18	114,180	228,360	0	0	2	0.034658	11,872	7,549	4,323
EM	A	30-10-14	413,858	827,716	3	3	3	0.034658	202,915	126,388	76,527
B	K	24-08-18	698,516	698,516	0	0	2	0.034658	60,524	50,232	10,291
M	L	12-09-18	3,603,758	21,622,548	0	0	2	0.034658	312,251	215,288	96,963
IA	L	11-10-18	323,268	1,293,072	0	0	2	0.034658	28,010	19,312	8,698

Subjekti	Nuis	Vendimi/dt	Detyrime	Detyrimi ne total+penalitetet	Vite debitor deri ne 2018	Mesat.In teresit deri ne 2018	Vite debitor pas 2018	Mesat.In teresit pas 2018	Kamatvonesat te ri-llogaritura nga KLSH	Kamatvonesat sipas DDT	D
1	2	3	a	b	c	d	e	f	$g=(b*c*d)+(a*e*i)$		$k=(g-i)$
G	K	22-11-18	928,584	2,785,752	0	0	2	0.034658	80,458	55,473	24,985
G	K	22-11-18	9,720,378	29,161,134	0	0	2	0.034658	842,230	580,693	261,538
SXH	F	22-11-18	178,554	535,662	0	0	2	0.034658	15,471	10,667	4,804
EI	K	29-11-18	643,477	2,573,908	0	0	2	0.034658	55,755	45,285	10,469
AS	L	07-12-18	4,314,647	6,471,971	0	0	2	0.034658	373,846	257,756	116,090
AS	L	26-12-18	2,028,415	4,056,830	0	0	2	0.034658	175,754	106,200	69,554
EI	L	28-12-18	418,800	418,800	0	0	2	0.034658	36,287	21,927	14,361
A	K	11-01-19	164,913	659,652	0	0	2	0.0288	9,482	-	9,482
A	K	11-01-19	158,444	633,776	0	0	2	0.0288	9,111	-	9,111
A	K	11-01-19	160,841	643,364	0	0	2	0.0288	9,248	-	9,248
A	K	11-01-19	161,212	644,848	0	0	2	0.0288	9,270	-	9,270
A	K	11-01-19	122,496	489,984	0	0	2	0.0288	7,044	-	7,044
A	K	11-01-19	125,874	503,496	0	0	2	0.0288	7,238	-	7,238
A	K	11-01-19	128,255	513,020	0	0	2	0.0288	7,375	-	7,375
U	L	14-01-19	324,978	1,299,912	0	0	2	0.0288	18,686	9,816	8,870
AS	L	13-03-19	3,213,427	6,426,854	0	0	2	0.0288	184,772	97,063	87,709
EK	L	05-04-19	274,085	548,170	0	0	2	0.0288	15,760	-	15,760
BT	J	19-04-19	9,213,595	36,854,380	0	0	2	0.0288	529,782	23,034	506,748
ID	L	17-05-19	137,760	551,040	0	0	2	0.0288	7,921	4,161	3,760
EL	L	06-06-19	357,048	764,096	0	0	2	0.0288	20,530	10,785	9,745
KS	H	28-06-19	369,720	1,109,160	0	0	2	0.0288	21,259	11,168	10,091
LGF	K	28-06-19	420,040	630,060	0	0	2	0.0288	24,152	12,688	11,465
BM	L	28-06-19	5,419,005	10,838,010	0	0	2	0.0288	311,593	163,684	147,909
FF	J	18-07-19	4,248,006	16,992,024	0	0	1.5	0.0288	183,195	148,680	34,515
NG	L	27-09-19	12,591,520	37,774,560	0	0	1.5	0.0288	362,006	349,285	12,721
AS	L	28-10-19	2,916,443	5,832,886	0	0	1.5	0.0288	125,772	87,665	38,107
VM	H	26-11-19	175,015	175,015	0	0	1.5	0.0288	5,032	-	5,032
V	K	23-12-19	61,992,368	123,984,736	0	0	1	0.0288	1,782,281	1,486,118	296,162
TT	K	08-01-20	1,121,934	3,365,802	0	0	1	0.025	28,048	23,830	4,219
M	K	08-01-20	3,846,779	11,540,337	0	0	1	0.025	96,169	81,705	14,465
EM	J	18-01-20	218,392	436,784	0	0	1	0.025	5,460	2,155	3,304
MA	L	08-02-20	435,880	435,880	0	0	1	0.025	10,897	3,135	7,762
GM	K	05-03-20	559,560	559,560	0	0	1	0.025	13,989	4,024	9,965
MT	K	30-03-20	384,680	384,680	0	0	1	0.025	9,617	-	9,617
SF	L	30-03-20	190,143	190,143	0	0	1	0.025	4,754	247	4,506
SF	L	30-03-20	185,923	185,923	0	0	1	0.025	4,648	242	4,406
SF	L	30-03-20	191,760	191,760	0	0	1	0.025	4,794	250	4,544
CP	K	13-07-20	1,480,846	2,981,692	0	0	0.5	0.025	18,511	14,301	4,209
C	K	11-08-20	326,636	979,908	0	0	0.5	0.025	4,083	-	4,083
K	L	01-10-20	373,528	747,056	0	0	0.5	0.025	4,669	-	4,669
K	L	01-10-20	327,848	655,696	0	0	0.5	0.025	4,098	-	4,098
K	L	01-10-20	1,555,327	3,110,654	0	0	0.5	0.025	19,442	-	19,442
K	L	01-10-20	1,812,807	3,625,614	0	0	0.5	0.025	22,660	-	22,660
K	L	01-10-20	873,793	1,747,586	0	0	0.5	0.025	10,922	-	10,922
A	L	01-10-20	431,028	1,535,143	0	0	0.5	0.025	5,388	1,329	4,059
R SHPK	L	24-10-20	772,389	772,389	0	0	0.5	0.025	9,655	-	9,655
Shuma II. Pasaktësia në llogaritje të kamatave									576,933,638	479,111,985	97,821,653

Aneksi 6.3 “Normat e interesit ne vite”

Periudha	Norma e interesit sipas BSH	Viti	Interesi mesatar sipas vitit	Mesatarja prej vitit ne te cilin ka lindur detyrimi	Norma e interesit e ponderuar nga viti qe lind detyrimi	Norma e interesit e ponderuar deri ne 2018
a	b	c	d	e	f	g
6 mujori I 2010	0.1183	2010	0.1171	Mesatarja nga viti 2010	0.0722	0.08623
6 mujori II 2010	0.1158	2011	0.1115	Mesatarja nga viti 2011	0.0677	0.08182
6 mujori I 2011	0.1125	2012	0.1111	Mesatarja nga viti 2012	0.0628	0.07688
6 mujori II 2011	0.1104	2013	0.0927	Mesatarja nga viti 2013	0.0568	0.07004
6 mujori I 2012	0.1114	2014	0.0764	Mesatarja nga viti 2014	0.0516	0.06439
6 mujori II 2012	0.1108	2015	0.0662	Mesatarja nga viti 2015	0.0475	0.06040
6 mujori I 2013	0.1050	2016	0.0600	Mesatarja nga viti 2016	0.0438	0.05750
6 mujori II 2013	0.0803	2017	0.0550	Mesatarja nga viti 2017	0.0397	0.05500
6 mujori I 2014	0.0779	2018	0.0465	Mesatarja nga viti 2018	0.0347	
6 mujori II 2014	0.0748	2019	0.0325	Mesatarja nga viti 2019	0.0288	

Periudha	Norma e interesit sipas BSH	Viti	Interesi mesatar sipas vitit	Mesatarja prej vitit ne te cilin ka lindur detyrimi	Norma e interesit e ponderuar nga viti qe lind detyrimi	Norma e interesit e ponderuar deri ne 2018
<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c</i>	<i>d</i>	<i>e</i>	<i>f</i>	<i>g</i>
6 mujori I 2015	0.0679	2020	0.0250	Mesatarja nga viti 2020	0.0250	
6 mujori II 2015	0.0645	2010	0.1171	Mesatarja nga viti 2010	0.0722	
6 mujori I 2016	0.0600					
6 mujori II 2016	0.0600					
6 mujori I 2017	0.0575					
6 mujori II 2017	0.0525					
6 mujori I 2018	0.0498					
6 mujori II 2018	0.0432					
6 mujori I 2019	0.0350					
6 mujori II 2019	0.0300					
6 mujori I 2020	0.0250					
6 mujori II 2020	0.0250					

Për sa më sipër është hartuar ky Raport Përfundimtar i Auditimit.

KONTROLLI I LARTË I SHTETIT